27 de junio de 2017

AIMC-082-2017

Señores
Concejo Municipal
Municipalidad de Curridabat

2017 JUN 27 PM 2:18

SECRETARIA MUNICIPAL

Estimados señores:

Asunto: Remisión del Informe AM-003-2017 "Autoevaluación de calidad de la actividad de Auditoria Interna"

Para su conocimiento me permito remitirles el Informe AM-003-2017, preparado por esta Auditoria, en el cual se consignan los resultados de la Autoevaluación de la calidad de la actividad de la Auditoria Interna, así como el Plan de Mejoras y el Resumen de la evaluación del cumplimiento de las normas.

Cordialmente,

27/6/2017

X Firmado digitalmente

Gonzalo Chacón Chacón

Firmado por: GONZALO ANTONIO CHACON CHACON (AUTENTICACION)

Gonzalo Chacón Chacón
Auditor Interno

Adjunto: Lo indicado

C.c. Archivo
Copiador

Tel: 2216-5350 - Fax:(506)2272-0367 - Apdo. 17-2300 - e-mail: gonzalo.chacon@curridabat.go.cr

Municipalidad de CURRIDABAT

Evelyn Monge <evelyn.monge@curridabat.go.cr>

Informe AIM-003-2017 Autoevaluacion de la Calidad de Auditoria

3 mensajes

Evelyn Monge <evelyn.monge@curridabat.go.cr> 27 de junio de 2017, 12:46
Para: Allan Sevilla <allan.sevilla@curridabat.go.cr>
Cc: Gonzalo <gonzalo.chacon@curridabat.go.cr>

Buenas tardes

Adjunto a la presente los siguientes documentos:

- Oficio AIMC-082-2017 del 27/06/2017
- Informe AIM-003-2017- Informe de la Autoevaluación de la Auditoria
- Plan de Mejora 2017
- Resumen de la Evaluación del cumplimiento

Lo anterior, para que sea del conocimiento del Concejo muicipal.+

Favor enviar el recibido del correo. Gaacias

--
--
Evelyn V. Monge López
Auditoria Municipal
Municipalidad de Curridabat
tel: 2216-5354

2 archivos adjuntos

AIMC-082-2017-Concejo.doc
115K

h-10_plan-de-mejora_2015.xlsx
42K

Allan Sevilla <allan.sevilla@curridabat.go.cr> 28 de junio de 2017, 10:19
Para: Evelyn Monge <evelyn.monge@curridabat.go.cr>

Recibido, gracias.
[El texto citado está oculto]
--
Allan de Jesús Sevilla Mora
Secretario
Concejo de Curridabat

Evelyn Monge <evelyn.monge@curridabat.go.cr> 28 de junio de 2017, 10:23
Para: Allan Sevilla <allan.sevilla@curridabat.go.cr>

gracias
[El texto citado está oculto]

AIM-003-2017
Julio, 2017

2017 JUL 27 PM 2:18

SECRETARIA MUNICIPAL

MUNICIPALIDAD DE CURRIDABAT

AUDITORIA INTERNA

"Autoevaluación de la Calidad de la Auditoría Interna"

Auditoría Interna

MUNICIPALIDAD DE CURRIDABAT

Auditoría Interna

Un servicio profesional comprometido con la objetividad y el servicio al cliente.

INFORME AIM-003-2017

"Autoevaluación de calidad de la actividad de Auditoria Interna "

Realizado por:
Evelyn V. Monge López

Supervisado por:
Gonzalo Chacón Chacón

Julio 2017

INDICE

RESUMEN EJECUTIVO 3

1. INTRODUCCIÓN 4

1.1 Origen 4
1.2 Objetivos 4
1.3 Alcance 4
1.4 Metodología 5
1.5 Limitaciones 5

2. Resultados 6

3. CONCLUSIONES 9

RESUMEN EJECUTIVO

La Auditoría Interna realiza la autoevaluación sobre la calidad de los servicios de la Auditoria Interna, para analizar la opinión de los usuarios, así como valorar la eficiencia y eficacia en el desempeño de la actividad, específicamente en la relativo al valor agregado de la unidad de auditoria interna y su personal, así como la percepción de calidad de las instancias auditadas, identificar e implementar oportunidades de mejor para la actividad de Auditoria Interna.

La tabulación de las encuestas aplicadas al Jerarca y Titulares subordinados, sobre la percepción de la calidad de los servicios de Auditoría Interna, dio por resultado que un 55% indican estar de acuerdo, un 17% parcialmente de acuerdo, un 17% en desacuerdo y 11% que indicaron no saber o no respondieron sobre la labor de la auditoria.

Analizando los datos anteriores se puede observar como el desempeño de la auditoria Interna, con relación al valor agregado se está cumpliendo en forma razonable según las normas para el ejercicio de la Auditoria interna en sector público, no obstante, se debe de realizar un plan de mejora o programa de seguimientos que permita atender estos aspectos.

¿Qué se examinó?

En cumplimiento del plan anual de trabajo de la Auditoría Interna para el periodo 2016, se realizó el estudio denominado "Evaluación de la calidad de la actividad de la Auditoría Interna", con el objetivo de evaluar la eficiencia y eficacia de la actividad de la auditoría, específicamente en lo relativo al valor agregado, así como la percepción de la calidad de las instancias auditadas.

Con fundamento en el objetivo y alcance del presente estudio, se analizó la documentación que sirvió como respaldo de las actividades desarrolladas por la Auditoría Interna, evidenciándose cierto grado de conformidad en la percepción por parte de las dependencias auditadas.

¿Por qué es importante?

La importancia de realizar este tipo de evaluaciones entre otras cosas es identificar debilidades y fortalezas con el fin de corregir o mejorar las funciones que realiza la auditoría, y contribuir en el fortalecimiento del sistema de control interno, en la consecución de los objetivos de la entidad.

¿Qué se encontró?

Producto de la autoevaluación se ha podido inferir que a pesar de los esfuerzos que esta auditoría viene realizando en procura de posicionarse de una manera más acertada con los productos que genera a las diferentes instancias de la administración, la percepción por la calidad de los servicios de Auditoría pareciera que se están generando los resultados esperados.

¿Qué sigue?

Elaborar un Plan de Mejoras que permita atender las debilidades identificadas en el presente estudio.

1. INTRODUCCIÓN

1.1 Origen

El estudio se preparó en cumplimiento del Plan Anual de Trabajo 2017, así como en atención con la resolución R-CO-33-2008 del 11 de julio de 2008, "Directrices para la autoevaluación anual de calidad de las auditorías internas del Sector Público", D-2-2008-CO-DFOE, emitidas por la Contraloría General de la República publicada en "La Gaceta" Nº 147 del 31 de julio de 2008 y lo establecido en la Ley General de Control Interno N°8292 del 31 de julio de 2002.

1.2 Objetivos

a) Evaluar la eficiencia y la eficacia de la actividad de la Auditoría Interna, específicamente en lo relativo al valor agregado de la actividad de Auditoría, así como la percepción de calidad de las instancias auditadas.

b) Identificar oportunidades de mejora para la actividad de Auditoría Interna.

c) Brindar una opinión sobre el cumplimiento del "Manual de normas para el ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público"

1.3 Alcance

La autoevaluación se dirige especialmente para obtener y verificar la información relacionada con el valor agregado de la auditoria y comprende el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2016.

Se desarrolló en acatamiento a las "Normas para el ejecicio de la auditoría interna en el sector público (resolución R-DC-119-2009), las "Normas Generales

de auditoría para el Sector Público" (R-DC-064-2014) y las "Directrices para la autoevaluación anual y evaluación externa de calidad de las autorías del Sector Publico" (D-2-2008-CO-DFOE), emitidos por la Contraloría General de la República, complementariamente se utilizó el reglamento de la Auditoría Interna de la Municipalidad de Curridabat.

1.4 Metodología

Las herramientas utilizadas para la autoevaluación fueron proporcionados por la Contraloría General de la República, a saber:

- Herramienta N° 02 "Modelo de encuesta para el jerarca sobre la calidad de la Auditoría Interna"

- Herramienta N° 03 "Modelo de encuesta para las instancias auditadas sobre la calidad de la Auditoría Interna"

- Herramienta N° 07-1: "Procedimientos de verificación relativos al valor agregado de la actividad de la Auditoría Interna"

- Herramienta N° 07-2: "Guía para Evaluar el Valor Agregado de la Actividad de Auditoria Interna"

- Herramienta N° 08: "Resumen de la Evaluación del Cumplimiento de la Normativa"

- Herramienta N° 10: "Modelo de Plan de Mejora"

1.5 Limitaciones

No se presentaron limitaciones durante el desarrollo de este estudio. Es importante mencionar la disponibilidad de los diferentes encuestados con la pronta respuesta a los formularios.

2. Resultados

2.1. Sobre el valor agregado de la actividad de la auditoria interna

Los resultados que se obtienen como producto de la aplicación de las herramientas N° 7-1, N° 7-2 y N°8, proporcionadas por la Contraloría General, revelan un aceptable cumplimiento de la normativa, sin embargo, se pueden determinar algunas situaciones de mejora.

EVALUACIÓN GLOBAL		91%	Peso en la evaluación	Peso en el grupo
1.	**NORMAS SOBRE ATRIBUTOS**	**94%**	**60%**	
1.1	Propósito, autoridad y responsabilidad	100%		60%
1.2	Pericia y debido cuidado profesional	100%		20%
1.4	Aseguramiento de la calidad	68%		20%
2.	**NORMAS SOBRE DESEMPEÑO**	**88%**	**40%**	
2.1	Administración	100%		10%
2.2	Planificación	70%		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	50%		5%
2.7	Planificación puntual	100%		10%
2.8	Ejecución del trabajo	93%		15%
2.9	Supervisión	100%		5%
2.10	Comunicación de los resultados	95%		15%
2.11	Seguimiento de acciones sobre resultados	50%		10%

2.2. Sobre la supervisión del progreso en la implementación de recomendaciones, observaciones y demás productos de la Auditoría Interna

Ante el incumplimiento injustificado de las disposiciones o recomendaciones emitidas en los informes, en este momento la Auditoría Interna no ha

determinado con claridad los procedimientos a seguir, de conformidad con el marco legal aplicable, las acciones que proceden y realizar las gestiones respectivas.

2.3. Percepción de la calidad de la administravión de la actividad de la Auditoría Interna

A efecto de conocer la percepción de la calidad de los servicios de auditoría interna que se tienen en la Municipalidad, se aplicaron encuestas a la totalidad de los señores Regidores Municipales propietarios, al Alcalde Muncipal y a una muestra de dependencias auditadas.

Los resultados expresados en dichas encuestas son considerados favorables en lo que respecta a la labor realizada por la Auditoría Interna.

Sin embargo, algunas situaciones consignadas podrían originarse en la no utilización de los mecanismos informativos adecuados, que comuniquen periódicamente acerca del papel que tiene la Auditoría Interna como órgano asesor y fiscalizador dentro de la Muncipalidad; situación que eventualmente estaría incidiendo en que algunos funcionarios tengan una percepción deficitaria respecto a la calidad del servicio que brinda la Auditoría.

Los resultados que se obtienen como producto de la aplicación de la encuesta sobre la percepción de los servicios de auditoría, se muestran en los siguientes cuadros resumen:

Jerarca					
Concepto evaluado	Opinión muestra			7	Preguntas
Relación de la auditoría interna con el jerarca	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe / No responde	15 Respuestas
Total respuestas	5	25	52	23	105
Porcentaje	5%	24%	49%	22%	100%

Concepto evaluado	Opinión muestra			7	Preguntas
Pericia y debido cuidado del personal de la auditoría interna	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe / No responde	13 Respuestas
Total respuestas	3	32	27	29	91
Porcentaje	3%	35%	30%	32%	100%

Concepto evaluado	Opinión muestra			7	Preguntas
Administración de la Auditoría	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe / No responde	2 Respuestas
Total de respuestas	5	4	3	2	14
Porcentaje	36%	29%	21%	14%	100%

Auditados					
Concepto evaluado	Opinión muestra			2	Preguntas
Relación de la auditoría interna con el jerarca y la administración activa	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe / No responde	9 Respuestas
Total de respuestas	18	0	0	0	18
Porcentaje	100%	0%	0%	0%	100%

Concepto evaluado	Opinión muestra			2	Preguntas
Pericia y debido cuidado del personal de auditoria.	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe / No responde	5 Respuestas
Total respuestas	10	0	0	0	10
Porcentaje	100%	0%	0%	0%	100%

Concepto evaluado	Opinión muestra			2	Preguntas
Administración de la auditoría.	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe / No responde	10 Respuestas
Total respuestas	16	2	0	0	18
Porcentaje	89%	11%	0%	0%	100%

Opinión global sobre la calidad de la Auditoría	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe/No responde	Total
Jerarca	15%	29%	33%	23%	100%
Auditados	96%	4%	0%	0%	100%
Porcentaje en resumen	55%	17%	17%	11%	100%

La tabulación de las encuestas aplicadas al Jerarca y Titulares subordinados, sobre la percepción de la calidad de los servicios de Auditoría Interna, dio por resultado que un 55% indican estar de acuerdo, un 17% parcialmente de acuerdo, un 17% en desacuerdo y 11% que indicaron no saber o no respondieron sobre la labor de la auditoria.

De acuerdo al párrafo anterior se puede observar que el desempeño de la Auditoría Interna, con relación al valor agregado se está cumpliendo en forma razonable según las Normas para el Ejercicio de la Auditoria Interna en el Sector Público, no obstante se debe realizar un plan de mejora que permita atender éstos aspectos.

3. CONCLUSIONES

Con base en los resultados anteriormente indicados, la actividad de la auditoría interna se despliega conforme a las normas establecidas.

A pesar que la percepción de los encuestados sobre la labor de la auditoría interna es favorable, se debe mejorar en algunos aspectos que se vieron reflejados en las encuestas para así mejorar su labor.

27/6/2017

X

Evelyn V. Monge López

X Firmado digitalmente

Gonzalo Chacón Chacón

Firmado por: GONZALO ANTONIO CHACON CHACON (AUTENTICACION)

Evelyn V. Monge López
Profesional Asistente

Gonzalo Chacón Chacón
Auditor Interno

Adj: Resumen de la evaluación del cumplimiento de las normas para el ejercicio de la auditoría interna
Plan de Mejoras