



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

**MUNICIPALIDAD DE CURRIDABAT**

**AUDITORÍA INTERNA**

**INFORME AM-003-2014**

**“Autoevaluación de calidad de la actividad de Auditoría  
Interna ”**

***Realizado por:***

***Bach. Evelyn Monge López  
Profesional Asistente***

***Supervisado por:***

***Lic. Gonzalo Chacón Chacón  
Auditor Interno***

***JUNIO 2014***



## INDICE

<b>RESUMEN EJECUTIVO .....</b>	<b>3</b>
<b>INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>4</b>
1.1. Origen.....	4
1.2. Objetivos.....	4
1.3. Alcance.....	4
1.4. Metodología.....	5
1.5. Limitaciones.....	5
<b>RESULTADOS.....</b>	<b>5</b>
2.1.2. Sobre la efectividad de la evaluación y mejora de la administración del riesgo.....	6
2.1.3. Sobre la efectividad de la evaluación y mejora del control .....	6
2.1.4. Sobre la efectividad de la evaluación y mejora de los procesos de dirección. ....	6
2.1.5. Sobre la supervisión del progreso en la implementación de recomendaciones, obsevaciones y demás productos de la Auditoría Interna. ....	7
<b>CONCLUSIONES .....</b>	<b>10</b>



## RESUMEN EJECUTIVO

El propósito de la autoevaluación sobre el valor agregado es valorar la eficiencia y eficacia en el desempeño de la actividad de auditoría interna, específicamente en lo relativo al valor agregado en los productos y en cuanto a la percepción que tienen las diferentes instancias que fueron auditadas con relación a los servicios que presta la Auditoría Interna y su personal, como una forma de identificar oportunidades de mejora para su implementación.

Esta autoevaluación se enfocó hacia la obtención y verificación de información relacionada con la calidad de la actividad de la Auditoría Interna durante el período del 01 de enero y el 31 de diciembre del año 2013 y cubrió los procedimientos de verificación de valor agregado de esta actividad, dictados en el Manual de normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público.

Producto de dicha autoevaluación se ha podido concluir que a excepción de lo expuesto en el punto 2.1 del presente informe, esta Auditoría cumple razonablemente con las normas relativas al valor agregado, dictadas en el Manual de Normas para el ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público.

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 41% indican estar de acuerdo, un 43% parcialmente de acuerdo, un 8% en desacuerdo y 8% que indicaron no saber o no respondieron sobre la labor de la auditoría.

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 el Manual de Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público, no obstante se debe realizar un plan de mejora que permita atender éstos aspectos.



## INTRODUCCIÓN

### 1.1. Origen

El estudio se preparó en cumplimiento del Plan Anual de Trabajo 2014, 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” N° 147 del 31 de julio de 2008, y lo establecido en las Normas para el ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público.

### 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.

### 1.3. Alcance

La autoevaluación se dirige especialmente para obtener y verificar la información relacionada con el valor agregado de la auditoría, para lo cual se utilizan las herramientas 07-1 y 07-2 aportadas por la Contraloría General de la República, y comprendió el periodo del 01 de enero de 2013 al 31 de diciembre 2013.

Se desarrolló en acatamiento a las “Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el sector público (resolución R-DC-119-2009), el “Manual de normas generales para auditoría para el sector público” (M-2-2006-CO-DFOE) y las “Directrices para la autoevaluación anual y evaluación externa de calidad de las auditorías del Sector Público” (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

Los instrumentos utilizados 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 Auditoría Interna

#### 1.5. Limitaciones

Se considera una limitación en los resultados, la baja respuesta de parte de la Administración, ya que se distribuyeron un total de cinco encuestas a diferentes instancias auditadas, y solamente se obtuvo la información dos funcionarios auditados.

## RESULTADOS

Los resultados que se obtienen como producto de la aplicación de las herramientas N° 7-1 y N° 7-2, proporcionadas por la Contraloría General, revelan un efectivo cumplimiento de la normativa, sin embargo, se pudo determinar algunas situaciones de mejora, las cuales se detallan a continuación.



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

### **2.1.2. Sobre la efectividad de la evaluación y mejora de la administración del riesgo.**

La Auditoría no ha fiscalizado hasta el momento la efectividad del Sistema Especifico de Valoración del Riesgo Institucional (SEVRI), sin embargo en el Plan de Trabajo para el presente año se incluyó el análisis de cumplimiento de la Administracion a Ley de Control Interno y Normas Generales de Contro Interno.

### **2.1.3. Sobre la efectividad de la evaluación y mejora del control**

- a. A la fecha, esta auditoria interna no ha verificado la congruencia de los objetivos, las metas, los programas y los presupuestos de los niveles operativos, respecto de los de la organización, inobservándose así lo indicado por la norma 2.3.2 de las Normas para el ejercicio de la Auditoria Interna, aspecto que deberá tomarse en consideración para la elaboración del plan de trabajo para el año 2015.
- b. La auditoria interna no ha fiscalizado los resultados de las operaciones y los programas para verificar que se estén alcanzando los objetivos y las metas, razón por la cual no se estaría atendiendo lo contemplado por la norma 2.3.2 de las Normas antes mencionadas, aspecto que hace necesaria su incorporación en el plan de trabajo correspondiente al año 2015.
- c. Esta auditoria no ha verificado que la administración activa haya establecido criterios adecuados para determinar si los objetivos y las metas se han cumplido, por lo que no se estaría atendiendo la norma 2.3.2 antes indicada, aspecto que será incorporado en el Plan de Trabajo para el año 2015.

### **2.1.4. Sobre la efectividad de la evaluación y mejora de los procesos de dirección.**

A la fecha, esta auditoría interna no ha fiscalizado el diseño, la implantación y la eficacia de los objetivos, los programas y las actividades de la organización en relación con la ética, razón por la cual no se estaría atendiendo lo contemplado por la Norma 2.3.3 de las Normas para el Ejercicio de la Auditoria Interna, por consiguiente deberá incorporarse en el plan de trabajo del año próximo.



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

Ante incumplimiento injustificado de las disposiciones o recomendaciones emitidas, a la fecha esta auditoría interna no ha establecido con claridad, de conformidad con el marco legal aplicable, las acciones que proceden ante dicho incumplimiento, situación que será resuelta en un plazo no mayor a un mes.

### 2.2. Sobre la percepción de la calidad de la administración de la actividad de 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 Municipal 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 Municipalidad; 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
<b>Relación de la Auditoría Interna con el Jerarca</b>	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	Desacuerdo	No sabe / No responde	<b>7</b>
					<b>Respuestas</b>
<b>Total Respuestas</b>	<b>10</b>	<b>26</b>	<b>13</b>	<b>0</b>	<b>49</b>
<b>Porcentaje</b>	<b>20%</b>	<b>53%</b>	<b>27%</b>	<b>0%</b>	<b>100%</b>



Concepto evaluado	Opinión muestra			7	Preguntas
Personal de la Auditoría Interna	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	Desacuerdo	No sabe / No responde	3
					Respuestas
Total Respuestas	12	9	0	0	21
Porcentaje	57%	43%	0%	0%	100%

Concepto evaluado	Opinión muestra			7	Preguntas
Alcance del trabajo de la auditoría interna	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	Desacuerdo	No sabe / No responde	2
					Respuestas
Total Respuestas	5	6	3	0	14
Porcentaje	36%	43%	21%	0%	100%

Concepto evaluado	Opinión muestra			7	Preguntas
Desarrollo del trabajo y comunicación de resultados de la auditoría interna	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	Desacuerdo	No sabe / No responde	3
					Respuestas
Total Respuestas	8	11	2	0	21
Porcentaje	38%	52%	10%	0%	100%

Concepto evaluado	Opinión muestra			7	Preguntas
Administración de la Auditoría Interna	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	Desacuerdo	No sabe / No responde	2
					Respuestas
Total Respuestas	6	6	2	0	14
Porcentaje	43%	43%	14%	0%	100%

Concepto evaluado	Opinión muestra			7	Preguntas
Valor Agregado por la actividad de Auditoría Interna	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	Desacuerdo	No sabe / No responde	3
					Respuestas
Total Respuestas	10	5	2	4	21
Porcentaje	48%	24%	10%	18%	100%

## Instancias Auditadas

Concepto evaluado	Opinión muestra			5	Preguntas
Relación de la Auditoría Interna con el encuestado	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	Desacuerdo	No sabe / No responde	4
					Respuestas
Total Respuestas	4	3	0	1	8
Porcentaje	50%	38%	0%	12%	100%





Concepto evaluado	Opinión muestra			5 No sabe / No responde	Preguntas
	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	Desacuerdo		2
Personal de la Auditoría Interna					Respuestas
<b>Total Respuestas</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>4</b>
<b>Porcentaje</b>	<b>50%</b>	<b>25%</b>	<b>0%</b>	<b>25%</b>	<b>100%</b>

Concepto evaluado	Opinión muestra			5 No sabe / No responde	Preguntas
	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	Desacuerdo		2
Alcance del trabajo de la Auditoría Interna					Respuestas
<b>Total Respuestas</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4</b>
<b>Porcentaje</b>	<b>25%</b>	<b>75%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>100%</b>

Concepto evaluado	Opinión muestra			5 No sabe / No responde	Preguntas
	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	Desacuerdo		4
Desarrollo del Trabajo y comunicación de resultados de la Auditoría Interna					Respuestas
<b>Total Respuestas</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>8</b>
<b>Porcentaje</b>	<b>50%</b>	<b>25%</b>	<b>0%</b>	<b>25%</b>	<b>100%</b>

Concepto evaluado	Opinión muestra			5 No sabe / No responde	Preguntas
	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	Desacuerdo		3
Valor agregado por la Auditoría Interna.					Respuestas
<b>Total Respuestas</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6</b>
<b>Porcentaje</b>	<b>50%</b>	<b>50%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>100%</b>

Opinión global sobre la calidad de la Auditoría	Opinión muestra			5 No sabe / No responde	Total
	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	Desacuerdo		
<b>Jerarca</b>	<b>36%</b>	<b>45%</b>	<b>16%</b>	<b>3%</b>	<b>100%</b>
<b>Auditados</b>	<b>47%</b>	<b>40%</b>	<b>0%</b>	<b>13%</b>	<b>100%</b>
<b>Totales</b>	<b>41%</b>	<b>43%</b>	<b>8%</b>	<b>8%</b>	<b>100%</b>

Mediante los resultados globales sustraídos de la encuesta anterior, se puede inferir, que un 41% de los encuestados indican estar de acuerdo con la labor de la auditoría, un 43% parcialmente de acuerdo, un 8% en desacuerdo y un 8% no sabe o no responde.



## CONCLUSIONES

Con base en los resultados anteriormente indicados, se puede concluir que en relación al valor agregado, a excepción de lo indicado en el aparte 2.2.. la actividad de la Auditoría Interna se realiza conforme a las normas establecidas.

A pesar que la percepción de los encuestados sobre la labor de la auditoría interna es favorable, se presentan aspectos que deben ser considerados por esta auditoría en función de mejorar su labor.

Bach. Evelyn Monge López  
Profesional Asistente

Lic. Gonzalo Chacon Chacon  
Auditor Interno

ANEXO  
Plan de mejoras (Herramienta No. 10)