

MUNICIPALIDAD DE CURRIDABAT



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

INFORME AM-004-2018

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

**Realizado por:
Evelyn V. Monge López**

**Supervisado por:
Gonzalo Chacón Chacón**

Junio 2018

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 Auditoría Interna, para analizar la opinión de los usuarios, así como valorar la eficiencia y eficacia en el desempeño de la actividad, específicamente en lo relativo a los atributos de la unidad de auditoría interna y su personal, así como la percepción de calidad de las instancias auditadas, identificar e implementar oportunidades de mejor para la actividad de Auditoría 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 35% indican estar de acuerdo, un 37% parcialmente de acuerdo, un 12% en desacuerdo y 16% que indicaron no saber o no respondieron sobre la labor de la auditoría.

Analizando los datos anteriores sobre la percepción del desempeño de la auditoría Interna, se puede observar que algunas situaciones consignadas podrían originarse en la no aplicación de los mecanismos informativos adecuados, que comuniquen periódicamente acerca de la función que tiene la Auditoría Interna como órgano asesor y fiscalizador dentro de la Municipalidad; situación que eventualmente estaría incidiendo en que algunos integrantes del Concejo Municipal tengan una percepción poco favorable respecto a la calidad del servicio que brinda esta Auditoría.

¿Qué se examinó?

En cumplimiento del plan anual de trabajo de la Auditoría Interna para el periodo 2018, 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 a los atributos, 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 de mejor manera en el fortalecimiento del sistema de control interno y 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 debe reforzar en algunas áreas.

¿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 2018, así como en atención con la resolución R-CO-33-2008 del 11 de julio de 2008, "Directrices para la autoevaluación anual y la evaluación externa de calidad de las auditorías internas del Sector Público", D-2-2008-CO-DFOE, emitidas por la Contraloría General de la República publicada en "La Gaceta" N° 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 a los atributos 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 de las Normas para el ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público"

1.3 Alcance

La autoevaluación se enfocó especialmente para obtener y verificar la información relacionada con la calidad de la actividad de la auditoría y comprende el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2017.

Se desarrolló en acatamiento a las “Normas para el ejercicio 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 autoridades del Sector Público” (D-2-2008-CO-DFOE), emitidos por la Contraloría General de la República, complementariamente se utilizaró 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° 05-1 “Procedimientos de verificación de los atributos de la unidad de Auditoría Interna y su personal”
- Herramienta N° 05-2: “Guía para evaluar los atributos de la unidad de Auditoría Interna y su personal”
- Herramienta N° 08: “Resumen de la evaluación del cumplimiento de las normas”
- 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 por atender la respuesta de los formularios en la fecha límite de entrega.

2. Resultados

2.1. Sobre los atributos de la actividad de la auditoría interna

Los resultados que se obtienen como producto de la aplicación de las herramientas N° 5-1, N° 5-2 y N°8, proporcionadas por la Contraloría General, revelan un porcentaje alto en el cumplimiento de la normativa, donde sin embargo, se pueden determinar algunas situaciones de mejora.

EVALUACIÓN GLOBAL		90%	Peso en la evaluación	Peso en el grupo
1.	NORMAS SOBRE ATRIBUTOS	91%	60%	
1.1	Propósito, autoridad y responsabilidad	100%		60%
1.2	Pericia y debido cuidado profesional	100%		20%
1.4	Aseguramiento de la calidad	55%		20%
2.	NORMAS SOBRE DESEMPEÑO	89%	40%	
2.1	Administración	100%		10%
2.2	Planificación	80%		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 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 los atributos 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 Municipal y a una muestra de dependencias auditadas.

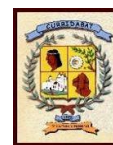
Sin embargo, algunas situaciones consignadas podrían originarse en la no utilización de los mecanismos informativos adecuados, que comuniquen periódicamente acerca del papel que tiene la Auditoría Interna como órgano asesor y fiscalizador dentro de la Municipalidad; situación que eventualmente estaría 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			5	Preguntas
Relación de la auditoría interna con el jerarca	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe / No responde	15
Total Respuestas	7	25	37	6	75
Porcentaje	9%	33%	49%	8%	100%

Concepto evaluado	Opinión muestra			5	Preguntas
Pericia y debido cuidado del personal de la auditoría interna	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe / No responde	13
Total Respuestas	11	24	13	17	65
Porcentaje	17%	37%	20%	26%	100%

Concepto evaluado	Opinión muestra			5	Preguntas
Administración de la Auditoría	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe / No responde	2
Total Respuestas	4	3	-	3	10
Porcentaje	40%	30%	0%	30%	100%



Auditados					
Concepto evaluado	Opinión muestra			4	Preguntas
Relación de la auditoría interna con el jerarca y la administración activa	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe /	9
				No responde	3
Total Respuestas	17	15	1	3	36
Porcentaje	47%	42%	3%	8%	100%

Concepto evaluado	Opinión muestra			4	Preguntas
Pericia y debido cuidado del personal de auditoría.	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe /	5
				No responde	0
Total Respuestas	13	7	0	0	20
Porcentaje	65%	35%	0%	0%	100%

Concepto evaluado	Opinión muestra			4	Preguntas
Administración de la auditoría.	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe /	10
				No responde	10
Total Respuestas	12	18	0	10	40
Porcentaje	30%	45%	0%	25%	100%

Opinión global sobre la calidad de la Auditoría	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe/No responde	Total
Jerarca	22%	33%	23%	21%	100%
Auditados	47%	41%	1%	11%	100%
Porcentaje en resumen	35%	37%	12%	16%	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 35% indican estar de acuerdo, un 37% parcialmente de acuerdo, un 12% en desacuerdo y 16% que indicaron no saber o no respondieron sobre la labor de la auditoría.

De acuerdo al párrafo anterior se puede observar que la percepción del desempeño de la Auditoría Interna, no se estaría cumpliendo como se deseara según las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público, por lo que 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.

La opinión del usuario, denota cierto grado de disconformidad, por lo que merece toda atención con el fin de revertir o mejorar el criterio externado por algunos de los encuestados y de esta manera lograr un mejor posicionamiento de la auditoría ante la administración.

La Auditoría debe asumir un compromiso ineludible de mejorar en los aspectos que se vieron reflejados en algunas encuestas aplicadas a los jefes y algunas instancias de la administración.

Evelyn V. Monge López
Profesional Asistente

Gonzalo Chacón Chacón
Auditor Interno

Adj: Plan de Mejoras