

MUNICIPALIDAD DE CURRIDABAT



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

INFORME AM-002-2019

“Autoevaluación de calidad de la actividad de Auditoría Interna ”

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

**Supervisado por:
Gonzalo Chacón Chacón**

Junio 2019

INDICE

RESUMEN EJECUTIVO	3
1. INTRODUCCIÓN.....	4
1.1 Origen	4
1.2 Objetivos	4
1.3 Alcance	5
1.4 Metodología.....	5
1.5 Limitaciones.....	5
2. RESULTADOS.....	6
2.1 Sobre la administración de la actividad de la auditoria interna	6
2.2 Sobre la supervisión del progreso en la implementación de recomendaciones, observaciones y demás productos de la Auditoría Interna.....	7
2.3 Percepción de la calidad de la administración de la actividad de la Auditoría Interna	7
3. CONCLUSIONES.....	9
ANEXO	10
Plan de Mejora	10

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 la administración 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 Jерarca y Titulares subordinados, sobre la percepción de la calidad de los servicios de Auditoría Interna, dio por resultado que un 45% indican estar de acuerdo, un 25% parcialmente de acuerdo, un 7% en desacuerdo y 23% que indicaron no saber o no respondieron sobre la labor de la auditoría.

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 al 31 de diciembre del 2018 y cubrió los procedimientos de verificación de la Administración.

¿Qué se examinó?

En cumplimiento del plan anual de trabajo de la Auditoría Interna para el periodo 2019, 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 la Administración, 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 pretender 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 y la consecución de los objetivos de la entidad. Lo anterior, como producto de interpretar las opiniones que provienen de las encuestas aplicadas y la valoración del cumplimiento, según las herramientas proporcionadas por la Contraloría General de la República.

¿Qué se encontró?

Producto de la autoevaluación se ha podido inferir que existe una mejor percepción de las dependencias auditadas sobre los servicios de la auditoría interna, 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 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 2019, 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 la Administración de Auditoría, así como la percepción de calidad de las instancias auditadas.
- b) Identificar e implementar oportunidades de mejora para la actividad de Auditoría Interna.
- c) Brindar una opinión sobre el cumplimiento de la normativa aplicable a la actividad de 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 cubrió lo relativo a la administración de la actividad y la percepción de la calidad de la misma.

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 autorías 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

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

- Herramienta N° 01 “Programa de Trabajo”
- 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° 06-1 “Procedimientos de verificación de la administración de la actividad de la Auditoría Interna”
- Herramienta N° 06-2: “Guía para evaluar la administración de la actividad de la Auditoría Interna”
- 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.

2. RESULTADOS

2.1 Sobre la administración de la actividad de la auditoría interna

Los resultados que se obtienen como producto de la aplicación de las herramientas indicadas en el punto 1.4, proporcionadas por la Contraloría General de la República, revelan un porcentaje alto en el cumplimiento de la normativa, sin embargo, se pueden determinar algunas situaciones de mejora.

**Evaluación de calidad de la Auditoría Interna
Periodo 2018**

RESUMEN DE PUNTAJES

EVALUACIÓN GLOBAL		98%	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	94%	40%	
2.1	Administración	100%		10%
2.2	Planificación	90%		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	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 la administración 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 los señores Regidores Municipales propietarios, a la Alcaldesa 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			3	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	19	18	3	45
Porcentaje	11%	42%	40%	7%	100%

Concepto evaluado	Opinión muestra			3	Preguntas
Personal de la auditoría interna	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe / No responde	5
					Respuestas
Total Respuestas	7	3	-	5	15
Porcentaje	47%	20%	0%	33%	100%

Concepto evaluado	Opinión muestra			3	Preguntas
Resultados de la Auditoría Interna	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe / No responde	8
					Respuestas
Total Respuestas	5	11	3	5	24
Porcentaje	21%	46%	13%	21%	100%

Concepto evaluado	Opinión muestra			3	Preguntas
Administración de la Auditoría	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe /	2
				No responde	Respuestas
Total Respuestas	3	1	-	2	6
Porcentaje	50%	17%	0%	33%	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	Respuestas
Total Respuestas	17	18	0	10	45
Porcentaje	38%	40%	0%	22%	100%

Concepto evaluado	Opinión muestra			4	Preguntas
Personal de Auditoría	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe /	5
				No responde	Respuestas
Total Respuestas	17	3	0	5	25
Porcentaje	68%	12%	0%	20%	100%

Concepto evaluado	Opinión muestra			4	Preguntas
Administración de la auditoría.	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe /	10
				No responde	Respuestas
Total Respuestas	27	11	2	10	50
Porcentaje	54%	22%	4%	20%	100%

Opinión global sobre la calidad de la Auditoría	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe/No responde	Total
Jerarca	36%	26%	13%	25%	100%
Auditados	53%	25%	1%	21%	100%
Porcentaje en resumen	45%	25%	7%	23%	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 45% indican estar de acuerdo, un 25% parcialmente de acuerdo, un 7% en desacuerdo y 23% 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, en comparación con el año anterior a mejorado mucho, por lo tanto, se está cumpliendo con el objetivo que se desea según las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público, sin embargo, se debe realizar un plan de mejora que permita mejorar más el nivel de la auditoría interna.

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, a pesar que mejoro, 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

Anexo

PLAN DE MEJORA

Evaluación de calidad de la auditoría interna
Período: 2018

Ref. informe de evaluación	Situación encontrada	Acción por implementar	Recursos necesarios	Responsable	Plazo	Fecha de inicio estimada	Fecha de conclusión estimada	Observaciones
2.2	Todavía existen recomendaciones emitidas en los informes que no se han cumplido, a la fecha la auditoría debe establecer acciones para mejorar el seguimiento de recomendaciones.	Elaborar un procedimiento efectivo, por parte de la Auditoría Interna, para el seguimiento de Recomendaciones.	1 funcionario	Auditor	4 meses	01/06/2019	31/09/2019	
2.3	Se debe tener una relación más fluida con los miembros del Concejo Municipal	Realizar algún sistema para que la Auditoría tenga una comunicación más fluida con los Jerarcas	1 funcionario	Auditor	Inmediato	Junio	Diciembre	