



Municipalidad
de Curridabat

Auditoría Interna



Página **1** de **8**

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

INFORME MC-AI-INF-003-2020

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

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

**Supervisado por:
Gonzalo Chacón Chacón**

Junio 2020



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	6
2.RESULTADOS.....	6
2.1 Sobre el valor agregado de la actividad de la auditoría 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	8



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 al valor agregado 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 a los Titulares subordinados, sobre la percepción de la calidad de los servicios de Auditoría Interna, dio por resultado que un 88% indican estar de acuerdo, un 6% parcialmente de acuerdo, un 0% en desacuerdo y 6% que indicaron no saber o no respondieron sobre la labor de la auditoría.

Analizando los datos anteriores se puede observar como 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 Auditoría interna en sector público.

¿Qué se examinó?

En cumplimiento del plan anual de trabajo de la Auditoría Interna para el periodo 2020, 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 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?

Se tomarán acciones para que se cumpla el proceso establecido para el seguimiento de recomendaciones de la Auditoría Municipal.

1. INTRODUCCIÓN

1.1 Origen

El estudio se preparó en cumplimiento del Plan Anual de Trabajo 2020, 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 al valor agregado de la actividad de la 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 las Normas para el ejercicio de la Auditoría Interna en el sector público

1.3 Alcance

La autoevaluación se enfoca especialmente para obtener y verificar la información relacionada con el valor agregado de la auditoría y comprende el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.

Se desarrolla 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 utiliza 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° 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 del valor agregado de la actividad de la Auditoría Interna"
- Herramienta N° 08: "Resumen de la evaluación del cumplimiento de las normas"



1.5 Limitaciones

Se considera una limitación en los resultados, que el Concejo es relativamente nuevo y no se les pudo aplicar la encuesta.

2. RESULTADOS

2.1 Sobre el valor agregado 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, lo cual es un buen resultado para la auditoría.

Evaluación de calidad de la Auditoría Interna Periodo 2019

RESUMEN DE PUNTAJES

EVALUACIÓN GLOBAL		99%	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	98%	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	84%		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 ha establecido controles más efectivos y se ha podido lograr el cumplimiento de las mismas en su mayoría, 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 a una muestra de dependencias auditadas.

Producto de estas encuestas, se logra deducir una buena percepción de las dependencias auditadas sobre los servicios que brinda la auditoría interna.

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:

Auditados					
Concepto evaluado	Opinión muestra			3	Preguntas
Relación de la auditoría interna con el jerarca y la administración activa	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe /	6
				No responde	Respuestas
Total Respuestas	15	2	0	1	18
Porcentaje	83%	11%	0%	6%	100%

Concepto evaluado	Opinión muestra			3	Preguntas
Personal de Auditoría	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No responde	5
				Respuestas	
Total Respuestas	15	0	0	0	15



Porcentaje	100%	0%	0%	0%	100%
------------	------	----	----	----	------

Concepto evaluado	Opinión muestra			4	Preguntas
	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe / No responde	8
Administración de la auditoría.					Respuestas
Total Respuestas	19	2	0	3	24
Porcentaje	79%	8%	0%	13%	100%

Opinión global sobre la calidad de la Auditoría	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe/No responde	Total
Auditados	88%	6%	0%	6%	100%
Porcentaje en resumen	88%	6%	0%	6%	100%

La tabulación de las encuestas aplicadas a los Titulares subordinados, sobre la percepción de la calidad de los servicios de Auditoría Interna, dio por resultado que un 88% indican estar de acuerdo, un 6% parcialmente de acuerdo, un 0% en desacuerdo y 6% 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, con relación al valor agregado se está cumpliendo y ha 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.

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, siempre se debe mejorar y cumplir con los objetivos y metas propuestas por el departamento.