



Municipalidad
de Curridabat

Auditoría Interna



Página 1 de 9

MUNICIPALIDAD DE CURRIDABAT

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

MC-AI-INF-002-2022

“Autoevaluación de calidad de la actividad de auditoría interna”

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

**Supervisado por:
Gonzalo Chacón Chacón**

agosto 2022



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
RESUMEN DE PUNTAJES	6
2.2 Sobre la supervisión del progreso en la implementación de recomendaciones, observaciones y demás productos de la Auditoría Interna	7
2.3 Sobre las encuestas de la calidad de la administración de la actividad de la Auditoría Interna	7
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 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 jerarca y titulares subordinados, sobre la percepción de la calidad de los servicios de auditoría interna, dio por resultado que un 77% indican estar de acuerdo, un 14% parcialmente de acuerdo, un 1% en desacuerdo y 8% que indicaron no saber o no respondieron sobre la labor de la auditoría.

¿Qué se examinó?

En cumplimiento del plan anual de trabajo de la Auditoría Interna para el periodo 2022, 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

1. INTRODUCCIÓN

1.1 Origen

El estudio se preparó en cumplimiento del Plan Anual de Trabajo 2022, 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 específicamente en obtener y verificar la información relacionada con la calidad de la actividad de la auditoría interna y cubrir lo correspondiente a la administración durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021.

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 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° 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"

1.5 Limitaciones



La limitación encontrada fue la poca respuesta de los encuestados, ya que se envió la encuesta a siete jerarcas de los cuales contestaron tres, a ocho funcionarios de la administración y contestaron tres.

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.

Evaluación de calidad de la Auditoría Interna Periodo 2022 RESUMEN DE PUNTAJES

EVALUACIÓN GLOBAL		100%	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	100%	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	100%		10%



2.2 Sobre la supervisión del progreso en la implementación de recomendaciones, observaciones y demás productos de la auditoría interna

Se ha mejorado en el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en los informes, la auditoría ha determinado claramente los procedimientos a seguir, de acuerdo con el marco legal aplicable y realizar las gestiones respectivas.

2.3 Sobre las encuestas 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 siete regidores municipales propietarios, una muestra de ocho dependencias auditadas incluyendo a la alcaldía municipal.

De este resultado, 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 muestra en el siguiente cuadro 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	11
	22	8	-	3	Respuestas
Total Respuestas	67%	24%	0%	9%	33
Porcentaje					100%

Concepto evaluado	Opinión muestra	3	Preguntas
-------------------	-----------------	---	-----------



Personal de la auditoría interna	Opinión muestra				5 Respuestas
	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe / No responde	
Total Respuestas	22	3	-	8	33
Porcentaje	67%	9%	0%	24%	100%

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

Auditados					
Concepto evaluado	Opinión muestra				4 Preguntas
	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe / No responde	
Relación de la auditoría interna con el jerarca y la administración activa					6 Respuestas
Total Respuestas	18	0	0	0	18
Porcentaje	100%	0%	0%	0%	100%

Concepto evaluado	Opinión muestra				4 Preguntas
	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe / No responde	
Personal de Auditoría					5 Respuestas
Total Respuestas	15	0	0	0	15
Porcentaje	100%	0%	0%	0%	100%

Concepto evaluado	Opinión muestra				3 Preguntas
	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe / No responde	
Resultados de la Auditoría Interna					8 Respuestas
Total Respuestas	22	-	-	2	24
Porcentaje	92%	0%	0%	8%	100%
Total Respuestas	32	7	1	0	40
Porcentaje	80%	18%	3%	0%	100%

Opinión global sobre la calidad de la Auditoría	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe/No responde	Total
Jerarca	61%	22%	0%	17%	100%
Auditados	93%	6%	1%	0%	100%
Porcentaje en resumen	77%	14%	1%	8%	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 77% indican estar de acuerdo, un 14%



parcialmente de acuerdo, un 1% en desacuerdo y 8% que indicaron no saber o no respondieron sobre la labor de la auditoría.

De acuerdo con el párrafo anterior se puede observar que la percepción del desempeño de la auditoría interna ha sido muy favorable 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.

La opinión del usuario es muy favorable, según los comentarios emitidos por los auditados indican que se mantiene una excelente relación con la auditoría y se brinda el apoyo técnico en temas de importancia.

Evelyn V. Monge López
Profesional asistente

Gonzalo Chacón Chacón
Auditor interno