

INFORME DE AUDITORÍA

MC-AI-INF-3-2021

“Autoevaluación de calidad de la actividad de auditoria interna”

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

**Supervisado por:
Gonzalo Chacón Chacón**

28 de junio, 2021

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 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 a los jefes y titulares subordinados, sobre la percepción de la calidad de los servicios de auditoría interna, dio por resultado que un 68% indican estar de acuerdo, un 20% parcialmente de acuerdo, un 3% 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 2021, 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 en el fortalecimiento del sistema de control interno, en la consecución de los objetivos de la entidad.

¿Qué se encontró?

Producto de esta autoevaluación se ha podido inferir una buena percepción de la calidad de la actividad de la auditoría interna por parte de los encuestados, principalmente por la parte de los auditados, además el cumplimiento efectivo de las normas.

¿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 2021, 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 la Ley General de Control Interno, 8292 del 31 de julio de 2002.

1.2 Objetivos

1. Evaluar la eficiencia y la eficacia de la actividad de auditoría interna específicamente en lo relativo a los atributos de la unidad de auditoría interna, así como la percepción de la calidad de las instancias auditadas.
2. Identificar e implementar oportunidades de mejora para la actividad de auditoría interna.
3. 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 en obtener y verificar la información relacionada con la calidad de la actividad de la auditoría y comprende el período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020.

Se desarrolló en acatamiento de las "Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el sector público" (R-DC-119-2009), las "Normas generales de auditoría para el sector público" (R-DC-64-2014) y las "Directrices para la autoevaluación anual y evaluación externa de calidad de las auditorías internas 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 proporcionados por la Contraloría General de la República, a saber:

Herramienta 02 "Modelo de encuesta para el jerarca sobre la calidad de la auditoría interna"

Herramienta 03 "Modelo de encuesta para las instancias auditadas sobre la calidad de la auditoría interna"

Herramienta 05-1 "Procedimientos de verificación de los atributos de la actividad de la auditoría interna"

Herramienta 05-2: "Guía para Evaluar los atributos de la actividad de auditoria interna"

Herramienta 08: "Resumen de la evaluación del cumplimiento de las normas"

Herramienta 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 limite de entrega.

2. Resultados

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

Los resultados que se obtienen como producto de la aplicación de las herramientas 5-1, 5-2 y 8, proporcionadas por la Contraloría General de la República, revelan un porcentaje alto en el cumplimiento de la normativa, en el cuadro se puede notar un 100% en las normas sobre atributos y un 98% en lo relacionado a las normas sobre el desempeño.

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	50%		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 mucho con relación al seguimiento de recomendaciones, sin embargo, aún existen recomendaciones que no se les ha dado trámite, pero la auditoría interna ha determinado con claridad los procedimientos a seguir, de conformidad con el marco legal aplicable, y aplicar las acciones que proceden y realizar las gestiones respectivas.

2.3. Sobre las encuestas de la calidad de la actividad de la auditoría interna

A efecto de conocer la percepción sobre 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 señor alcalde municipal y una muestra de dependencias auditadas, obteniendo como resultado un total de cinco encuestas recibidas del Concejo y cinco por parte de la administración.

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 institución; 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 /	11
				No responde	Respuestas
Total Respuestas	29	14	10	2	55
Porcentaje	53%	25%	18%	4%	100%

Concepto evaluado	Opinión muestra			5	Preguntas
Personal de la auditoría interna	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe /	5
				No responde	Respuestas
Total Respuestas	13	6	-	6	25
Porcentaje	52%	24%	0%	24%	100%
Concepto evaluado	Opinión muestra			5	Preguntas
Resultados de la Auditoria Interna	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe /	6
				No responde	Respuestas
Total Respuestas	18	6	-	6	30
Porcentaje	60%	20%	0%	20%	100%
Concepto evaluado	Opinión muestra			5	Preguntas
Administración de la Auditoría	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe /	2
				No responde	Respuestas
Total Respuestas	6	2	-	2	10
Porcentaje	60%	20%	0%	20%	100%
Auditados					
Concepto evaluado	Opinión muestra			5	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	21	8	0	1	30
Porcentaje	70%	27%	0%	3%	100%
Concepto evaluado	Opinión muestra			5	Preguntas
Personal de Auditoria	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe /	5
				No responde	Respuestas
Total Respuestas	24	1	0	0	25
Porcentaje	96%	4%	0%	0%	100%
Concepto evaluado	Opinión muestra			5	Preguntas
Administración de la auditoría	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe /	8
				No responde	Respuestas
Total Respuestas	32	7	1	0	40
Porcentaje	80%	18%	3%	0%	100%
Opinión global sobre la calidad de la auditoría	De acuerdo	Parcialmente	En desacuerdo	No sabe/ No	Total

		de acuerdo		responde	
Jerarca	55%	23%	6%	16%	100%
Auditados	82%	16%	1%	1%	100%
Porcentaje en resumen	68%	20%	4%	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 68% indican estar de acuerdo, un 20% parcialmente de acuerdo, un 4% en desacuerdo y 8% que indicaron no saber o no respondieron sobre la labor de la auditoría.

De acuerdo al cuadro anterior, se observa que el desempeño de la auditoría interna a sido favorable, sin embargo, se debe mejorar en lo que se refiere a la comunicación con los miembros del concejo municipal para que sea mas fluida.

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, aun cuando denota cierto grado de disconformidad, merece toda atención con el fin de revertir o mejorar el criterio externado por algunos de los encuestados, ya que se necesita mantener una comunicación mas cercana con los miembros del concejo municipal.

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

Evelyn V. Monge López
Profesional asistente

Gonzalo Chacón Chacón
Auditor interno

Adj. [C.02.01.01 Plan de Mejora](#)