

**INFORME SOBRE LA AUTOEVALUACIÓN DE CALIDAD  
DE LA AUDITORÍA INTERNA**

AC-01-2017

**Contenido**

<b>I.- RESUMEN EJECUTIVO</b> .....	2
<b>1.- INTRODUCCIÓN</b> .....	3
<b>2.- Resultados</b> .....	5
<b>2.4 Políticas y procedimientos:</b> .....	6
<b>2.5 Informes de desempeño:</b> .....	6
<b>2.6 Planificación puntual:</b> .....	6
<b>2.7 Ejecución del trabajo:</b> .....	6
<b>2.10 Percepción sobre la calidad de la actividad de Auditoría Interna</b> .....	7
<b>2.3 Opinión sobre el cumplimiento de las normas para el ejercicio de la auditoría interna</b> .....	17

## **I.- RESUMEN EJECUTIVO**

En atención a la Directriz R-CO-33-2008 de la Contraloría General de la República del 11 de julio del 2008, respecto a la autoevaluación anual de la calidad de las Auditorías Internas del Sector Público, hemos efectuado la autoevaluación de la calidad de la Auditoría Interna de la Municipalidad de Heredia correspondiente al período de 01 junio 2016 al 30 mayo 2017.

Con fundamento en la circular de referencia y por cuanto la Auditoría Interna de esta Municipalidad cuenta con cinco miembros, un auditor (a) interno (a), tres auditoras asistentes y una funcionaria administrativa, hemos aplicado para esta autoevaluación los contenidos de los siguientes puntos:

- Punto 2.1 de la mencionada directriz referente a “Procedimientos de verificación de los Normas sobre el Desempeño, puntualmente:
- Reglamento de organización y funcionamiento de la auditoría interna.
- Estructura orgánica de la auditoría interna.
- Independencia y objetividad.
- Competencias del auditor interno y el resto del personal de la auditoría interna.
- Aseguramiento de la calidad.

Con referencia a eficiencia y eficacia de la actividad de auditoría interna, es claro que su accionar y alcance se ve limitado por la cantidad tan reducida de personal, lo que se ve reflejada en la formulación y ejecución del Plan de Trabajo.

En cuanto a la percepción del jerarca y de las unidades auditadas sobre la calidad de los servicios que brinda la auditoría interna, tenemos en esta oportunidad se le pudo aplicar a la totalidad de los regidores y síndicos tanto propietarios como suplentes, y trece de las instancias auditadas recibándose doce respuestas de las encuestas.

## **1.- INTRODUCCIÓN**

### **1.1. Origen**

El presente informe, número: AC-01-2017, fue realizado por la Licenciada Heylin Ruiz Arrieta, con la supervisión de la Licenciada Sonia Hernández Campos, en cumplimiento al Plan Anual de la Auditoría Interna y de conformidad con lo dispuesto en Directriz R-CO-33-2008 de la Contraloría General de la República, del 11 de julio del 2008, respecto a la autoevaluación anual de calidad de las auditorías internas del Sector Público y las Normas para el ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público.

### **1.2 Objetivo general:**

Conocer la percepción sobre la calidad de la auditoría interna, con respecto a los servicios brindados a los titulares subordinados de la administración activa.

#### **Objetivos específicos**

1.2.1 Evaluar la eficiencia de la actividad de la Auditoría Interna, específicamente en lo relativo a la Administración de la actividad.

1.2.2 Identificar e implementar oportunidades de mejora para la actividad de la Auditoría Interna.

1.2.3. Brindar una opinión sobre el cumplimiento de la normativa aplicable a la actividad de la Auditoría Interna en el Sector Público<sup>1</sup>.

### **1.3 Alcance**

El período de estudio está comprendido de 01 de junio al 30 de mayo de 2017.

### **1.4 Metodología**

La autoevaluación se orientó en la obtención y verificación de información relacionada con la calidad de la Auditoría Interna, abarcó las herramientas relacionadas con la percepción de la calidad de la Auditoría Interna, el conocimiento del Concejo Municipal, funcionarios de la administración activa y funcionaras de la Auditoría Interna, previstas en las Directrices para la autoevaluación de la calidad de las auditorías internas del sector público emitidas por Contraloría General de la República y la Directriz D-2-2008CO-DFOE.

---

<sup>1</sup> Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público (resolución R-DC-119-2009), *Normas generales de auditoría para el sector público* (R-DC-64-2014) y otras regulaciones que correspondan.

<b>Procedimiento</b>	<b>Técnica utilizada</b>
Aplicación y recopilación de la información de la encuesta para el jerarca sobre Normas sobre el Aseguramiento o de la calidad de la auditoría.	Herramienta 02 -3
Aplicación y recopilación de la información de la encuesta para las instancias auditadas 1.3 la Normas sobre el Aseguramiento de la calidad de la auditoría.	Herramienta 03-3
Aplicación y recopilación de la información de la encuesta para el Personal de la Auditoría Interna Normas sobre el Aseguramiento de la calidad de la auditoría.	Herramienta 04-3

### **1.5 Limitaciones**

La principal limitante para llevar a cabo esta autoevaluación de la calidad consistió en que no todos los Regidores tanto propietarios como suplentes accedieron a responder el formulario pese a que se les entregó como consta en la lista de recibido, por lo que desconocemos si no comprendieron las preguntas o simplemente no tuvieron tiempo de realizarlo, debido a que no obtuvimos consultas para evacuar dudas.

A la autoridad superior se remitieron dieciocho encuestas entre regidores propietarios y regidores suplentes y fueron recibidas ocho encuestas, lo que representa 44% respondió.

En cuanto a las instancias auditadas se remitieron trece encuestas y fueron recibidas doce, lo que representa el 92%.

### **1.6 Comunicación de resultados**

En atención a la Directriz R-CO-33-2008 de la Contraloría General de la República del 11 de julio del 2008, respecto a la autoevaluación anual de la calidad de las Auditorías Internas del Sector Público.

#### *3.4.2 Comunicación del informe de la evaluación de calidad*

*El informe de una autoevaluación anual de calidad deberá ponerse en conocimiento de los funcionarios de la auditoría interna; asimismo, al máximo jerarca deberá comunicársele lo pertinente. En el caso de que la autoevaluación anual vaya a ser objeto de una validación independiente, no será obligatorio realizar esta comunicación, sino hasta que se haya efectuado esa validación.*

*Tratándose de una evaluación externa, de previo a la emisión del informe, el revisor o equipo de revisión elaborará un borrador, y lo someterá a consideración de la auditoría interna. En el borrador del informe no se contemplarán asuntos que no hayan sido tratados en la reunión de cierre. El informe final deberá ser comunicado al auditor interno y al jerarca institucional.*

## **2.- Resultados**

### **2.1 Normas sobre el desempeño:**

#### **Administración:**

La Auditoría Interna está compuesta por un auditor (a) Interno (a), tres asistentes y una funcionaria administrativa, su estructura organizativa es plana, por lo que se recarga en el puesto de la auditora interna la revisión de informes, asesoría, advertencia y la administración de la unidad.

El personal de la Auditoría interna está conformado por tres auditores asistentes, profesionales en Contaduría Pública incorporados al respectivo Colegio Profesional que tienen una experiencia superior a diez años de laborar en la Municipalidad de Heredia, el puesto titular de la Auditora Interna, ya fue nombrado por el Consejo Municipal, una profesional en calidad de propietaria, quien ingresará el día 4 de diciembre de 2017.

#### **2.2 Planificación:**

En el oficio AIM-98-2016, del 31 de octubre de 2016, enviado al Concejo Municipal y a la Contraloría General de la República. En el cual se incluye servicios de advertencia, Asesoría, atención a denuncia, administración de la Auditoría Interna, realización de Estudios, autorización de libros y capacitación.

#### **2.3 Naturaleza del trabajo:**

En la Auditoría Interna se cuenta con una estructura organizacional lineal, conformada por la Auditora Interna, tres Auditoras Asistentes y una Oficinista Administrativa, en donde no existe ningún tipo de departamentalización que permita incursionar en una forma más puntual en los tres tipos de auditoría a desarrollar por parte de una Auditoría Interna, a saber: Auditoría Financiera, Auditoría Operativa y Auditoría de Estudios Especiales según se consigna en las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público.

El mismo modo y en ausencia de departamentalización alguna en la Auditoría Interna, no es factible realizar ningún tipo de distribución del recurso humano para la ejecución de la actividad de Auditoría, ello en función de que los recursos humanos con que se cuenta son escasos, no existe posibilidades de crecimiento y el trabajo de supervisión se recarga sobre la Auditora Interna General (poco personal y falta de personal multidisciplinario).

Carencia de herramientas tecnológicas para el análisis de datos (ejemplo: IDEA, ACL) y documentación de los estudios de Auditoría Interna. Además de las necesidades de personal para el departamento de Auditoría Interna (Ejemplo: necesidades de supervisión y personal especializado en el campo de T.I.

Necesidades de capacitación de acuerdo al plan anual de Auditoría Interna, buenas prácticas y normativa relacionada; con el fin de cumplir y abarcar a profundidad los temas y aspectos propuestos, especialmente aquellos temas requeridos para fiscalizar las nuevas áreas tales como: gestión ambiental, manejo de residuos sólidos, equidad de género e intermediación laboral.

#### **2.4 Políticas y procedimientos:**

Los procedimientos del Departamento de Auditoría Interna fueron emitidos en el mes de junio de 2014. Se Incluyó el ciclo de Auditoría considerando las N.G.A.S.P., R-DC-64-2014 de la Contraloría General de la República. Despacho Contralor

#### **2.5 Informes de desempeño:**

En el Informe de Labores, mediante oficio AIM-16-2017, con fecha 01 de febrero de 2017.

#### **2.6 Planificación puntual:**

Se utiliza el universo auditable y evaluación de riesgos de la Municipalidad de Heredia.

#### **2.7 Ejecución del trabajo:**

Los procedimientos del Departamento de Auditoría Interna fueron emitidos en el mes de junio de 2014.

#### **2.8 Supervisión:**

La supervisión de las labores asignadas a las auditoras asistentes las realiza la Auditora Interna, mediante el Ciclo de Auditoría, el Manual de Procedimientos y el control de tiempo.

#### **2.9 Comunicación de los resultados:**

El plan anual de trabajo se remitió mediante el oficio AIM-098-2016.

## **2.10 Percepción sobre la calidad de la actividad de Auditoría Interna**

Con la finalidad de obtener un conocimiento sobre la percepción de la calidad de la actividad de auditoría interna que tienen el Jera y las instancias auditadas, se enviaron encuestas que debían ser remitidas a esta unidad, se recibieron ocho encuestas de los señores regidores y de las instancias auditadas se recibieron doce de las trece enviadas, al no contar con todas las respuestas se limita la autoevaluación realizada.

La encuesta para los miembros del Concejo Municipal contó con un total de 30 ítems, y para las instancias auditadas 24 ítems, para las integrantes de la Auditoría Interna 15 ítems.

En resumen las unidades y procesos encuestados fueron las siguientes:

1. Alcaldía
2. Dirección de Servicios y gestión tributaria
3. Dirección Financiero –Administrativa
4. Dirección de inversión pública
5. Control fiscal y urbano
6. Desarrollo Territorial
7. Catastro
8. Contabilidad
9. Control Interno
10. Tesorería
11. Proveduría
12. Cementerio
13. Palacio de los Deportes

Las encuestas fueron distribuidas en cuatro áreas:

1. Relación de la auditoría interna con la instancia auditada
2. Personal de auditoría interna
3. Resultados de la auditoría interna
4. Administración de la auditoría interna.

Cada ítem constituye una afirmación sobre la cual el encuestado debe marcar con “x” en la columna que contiene la opción más congruente con su opinión, las posibles opciones son:

- De acuerdo
- Parcialmente de acuerdo
- En desacuerdo
- No sabe/ No responde

Los resultados de las encuestas recibidas del Jerarca y de las instancias auditadas son los siguientes:

### **2.11 Con la encuesta del Jerarca se evaluaron los siguientes aspectos:**

- A.- Relación de la Auditoría Interna con la instancia auditada
- B.- Personal de la auditoría Interna
- C.- Resultado de la Auditoría Interna
- D.- Administración de la Auditoría Interna

#### **1) Encuesta a Autoridad Superior**

##### **A.-Relación de la Auditoría Interna con la autoridad superior:**

A-1 Al consultar si la Auditoría Interna mantiene una comunicación fluida con la Autoridad Superior, la opinión de los miembros del Concejo en relación a la Comunicación fluida con la Auditoría, el 62.5% está de acuerdo el 37.5 % parcialmente de acuerdo.

A-2 Ante la consulta si la auditoría interna comunica su plan de trabajo a la autoridad superior el 87.5% indican que están de acuerdo mientras un 12.5% señala que está parcialmente de acuerdo

A-3 En cuanto a si la auditoría coordina con la autoridad superior para que les indique necesidades de servicios de auditoría, responden afirmativamente un 87.5% y un 12.5% parcialmente de acuerdo.

A-4 En el ítem que consulta si la auditoría considera en su plan de trabajo, cuando es pertinente, las necesidades de servicios indicadas por la autoridad superior, un 75% indica estar de acuerdo y un 25% señala que está parcialmente de acuerdo.

A-5 En el ítem que consulta si la auditoría interna remite a la autoridad superior, al menos anualmente, un informe de labores que contemple: el cumplimiento del plan de trabajo de la auditoría interna, el cien por ciento de los encuestados indica que así sucede.

A-6 En el ítem en el que se le consulta si la auditoría remite a la autoridad superior, al menos anualmente, un informe de labores que contemple el estado de seguimiento de las acciones emprendidas por la administración con base en las recomendaciones de los informes de la auditoría interna. Donde el 41.7% están de acuerdo, el 33.3% parcialmente de acuerdo y un 25% señaló que no sabe que responder.

A-7 En el ítem en el que se le consulta si la auditoría remite a la autoridad superior, al menos anualmente, un informe de labores que contemple el estado de disposiciones de la Contraloría General de la República u otros órganos o entes externos de fiscalización, auditoría o tutela, cuando corresponda. En un 75% están de acuerdo y un 25% parcialmente de acuerdo.

A-8 Ante la pregunta de que si la auditoría interna brinda servicios objetivos a la autoridad superior, un 87.5% están de acuerdo y un 12.5% parcialmente de acuerdo.

A-9 En el ítem que señala que la auditoría interna brinda servicios de auditoría a la autoridad superior que son de alta calidad un 87.5% están de acuerdo y un 12.5% parcialmente de acuerdo.

A-10 Con la pregunta si la auditoría interna brinda servicios de auditoría a la autoridad superior que son oportunos un 87.5% están de acuerdo y un 12.5% parcialmente de acuerdo.

A-11 Ante la consulta si la auditoría interna brinda servicios de auditoría oportunos a la autoridad superior, a lo que se obtuvo un 75% de acuerdo y un 25% parcialmente de acuerdo.

### **B.-Personal de la Auditoría Interna:**

B-1 Al preguntar si en el desarrollo de sus actividades, los funcionarios la auditoría interna muestran independencia y objetividad, un 62.5% señaló que está de acuerdo y un 37.5% parcialmente de acuerdo.

B-2 Ante la pregunta de que si los funcionarios de la auditoría interna demuestran apego a la ética profesional, un 92% señaló que está de acuerdo y un 8% parcialmente de acuerdo.

B-3 Al preguntar si los funcionarios de auditoría interna muestran conocimientos, aptitudes y competencias adecuados para cumplir sus responsabilidades un 62.5% indicaron que está de acuerdo y un 37.5% parcialmente de acuerdo.

B-4 Ante la pregunta si los funcionarios de la auditoría interna mantienen confidencialidad sobre denunciados y sobre estudios de eventuales responsabilidades en proceso (relaciones de hechos y denuncias penales). Un 75% están de acuerdo un 12.5% están parcialmente de acuerdo y un 12.5% en desacuerdo.

B-5 Se consulta si los funcionarios de la auditoría interna mantienen confidencialidad sobre los estudios de auditoría en proceso y sobre la información a la que tienen acceso durante el desarrollo de esos estudios. Un 75% están de acuerdo un 12.5% están parcialmente de acuerdo y un 12.5% en desacuerdo.

### **C.-Resultados de la Auditoría Interna:**

C-1 Al indagar si los estudios que realiza la auditoría interna se dirigen a las áreas de mayor riesgo señala un 75% que están de acuerdo, un 25% parcialmente de acuerdo.

C-2. a Al preguntar si los informes o comunicaciones de resultados de la auditoría interna son precisos, señalan que un 62.5% están de acuerdo, un 25% están parcialmente de acuerdo y un 12.5% en desacuerdo.

C-2. b Los informes o comunicaciones de resultados de auditoría son claros en un 62.5% de acuerdo, un 25% parcialmente de acuerdo y un 12.5% en desacuerdo.

C-2. c Ante la pregunta si los informes o comunicaciones de resultados de auditoría son constructivos en un 62.5% de acuerdo, un 37.5% parcialmente de acuerdo.

C-3 Al preguntar a los encuestados si los informes referidos a presuntas responsabilidades son comunicados por la auditoría interna en forma confidencial y separada de los informes de control interno la mitad de los entrevistados está de acuerdo y la otra mitad parcialmente de acuerdo.

C-4 Al consultar si la auditoría interna ha contribuido al mejoramiento del sistema de control interno, un 62.5% están de acuerdo, un 37.5% están parcialmente de acuerdo y un 12.5% en desacuerdo.

C-5 Ante la pregunta si la auditoría interna ha contribuido al mejoramiento del Sistema Específico de Valoración del Riesgo Institucional (SEVRI). Donde un 75% señala que está de acuerdo mientras un 25% indica que está parcialmente de acuerdo.

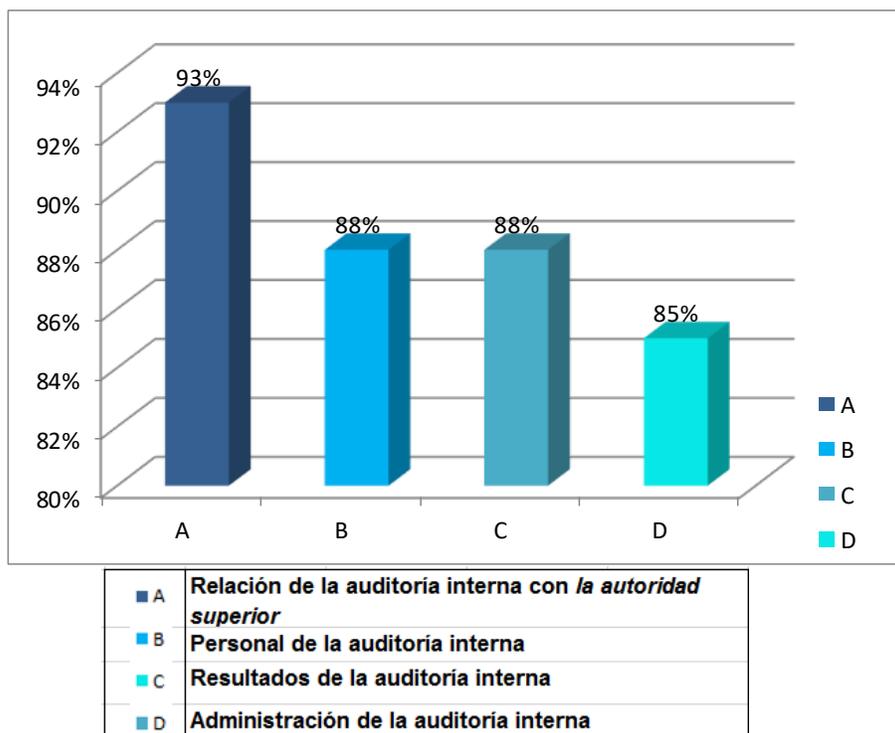
C-6 Al consultar si la auditoría interna ha contribuido al mejoramiento de la ética institucional un 62.5% están de acuerdo, un 25% están parcialmente de acuerdo y un 12.5% en desacuerdo.

#### **D.-Administración de la Auditoría Interna:**

D-1 Si la auditoría interna posee los recursos humanos, materiales, tecnológicos, de transporte y otros, necesarios y suficientes para desarrollar su gestión, un 62.5% están de acuerdo y un 37.5% están parcialmente de acuerdo

D-2 Ante la pregunta si la auditoría interna tiene una productividad acorde con los recursos que le han sido asignados, un 50% de acuerdo, un 37.5% parcialmente de acuerdo y un 12.5% en desacuerdo.

**Ilustración 1 Percepción de la Autoridad Superior**



## 2) Encuesta a Instancias Auditadas.

### A.-Relación de la Auditoría Interna con la instancia auditada:

A-1 De previo al inicio de un estudio en su unidad, la auditoría interna le notifica oportunamente el propósito y el alcance del estudio por realizar, un 66.7% están de acuerdo, un 16.7% está parcialmente de acuerdo, un 8.3% en desacuerdo y un 8.3% no sabe o no responde.

A-2 Ante la pregunta si los requerimientos de información y apoyo que la auditoría interna plantea a su unidad para el desarrollo de los estudios de otros servicios son razonables en cuanto a forma, condiciones y plazo. Un 41.7% señalaron que están de acuerdo, otro 41.7% señalaron que están de parcialmente de acuerdo, un 8.3% en desacuerdo y un 8.3% no sabe o no responde.

A-3 La auditoría interna mantiene una comunicación fluida con su unidad al desarrollar los estudios de auditoría, un 58.3% señalan estar de acuerdo y un 41.7% están parcialmente de acuerdo.

A-4.a Al consultar si la auditoría interna brinda a su unidad servicios de auditoría que son: objetivos, un 58.3% señalan estar de acuerdo y un 33.3% están parcialmente de acuerdo y un 8.3% no sabe o no responde.

A-4.b Al consultar si la auditoría interna brinda a su unidad servicios de auditoría que son de alta calidad, un 50% señalan estar de acuerdo y un 33.3% están parcialmente de acuerdo y un 16.7% no sabe o no responde.

A-4.c Al consultar si la auditoría interna brinda a su unidad servicios de auditoría que son oportunos, un 58.3% señalan estar de acuerdo y un 33.3% están parcialmente de acuerdo y un 8.3% no sabe o no responde.

A.5.a Cuando corresponde, la auditoría interna brinda a su unidad servicios de advertencia que son de alta calidad, la mitad está de acuerdo, un 25% está parcialmente de acuerdo, un 16.7% no sabe o no responde y un 8.3% estuvo en desacuerdo.

A.5.b Cuando corresponde, la auditoría interna brinda a su unidad servicios de advertencia que son oportunos, un 41.7% de acuerdo, un 33.3% parcialmente de acuerdo, un 25% no sabe o no responde.

A-6 La auditoría interna constituye un efectivo apoyo para el desempeño de las funciones que le corresponde a su unidad, un 75% está de acuerdo y un 25% está parcialmente de acuerdo.

### **B-Personal de la auditoría interna:**

B-1 En el desarrollo de sus actividades, los funcionarios de auditoría interna muestran independencia y objetividad, un 58.3% señalan estar de acuerdo y un 33.3% están parcialmente de acuerdo y un 8.3% no sabe o no responde.

B-2 Los funcionarios de la auditoría interna demuestran apego a la ética profesional, un 91.7% indican que están de acuerdo y un 8.3% parcialmente de acuerdo.

B-3 Los funcionarios de la auditoría interna muestran conocimientos, aptitudes y competencias adecuados para cumplir sus responsabilidades.

B-4 Los funcionarios de la auditoría interna mantienen confidencialidad sobre denunciantes y sobre estudios de eventuales responsabilidades en proceso (relaciones de hechos y denuncias penales) un 75% están de acuerdo, un 16.7% parcialmente de acuerdo y un 8.3% no sabe o no responde.

B-5 Los funcionarios de la auditoría mantienen confidencialidad sobre los estudios de auditoría en proceso y sobre la información a la que tienen acceso durante el desarrollo de esos estudios. Un 75% considera que están de acuerdo, un 16.7% están parcialmente de acuerdo y un 8.3% no sabe o no responde.

### **C- Resultados de la auditoría interna**

C-1 Al consultar si los estudios que realiza la auditoría se dirigen a las áreas de mayor riesgo de su unidad. Un 66.7% considera que están de acuerdo, un 25% están parcialmente de acuerdo y un 8.3% no sabe o no responde.

C-2 Los informes de auditoría interna profundizan en los asuntos objeto de estudio, la mitad señala que están de acuerdo, un 41.7% parcialmente de acuerdo y un 8.3% no sabe o no responde.

C-3. a Los informes o comunicaciones de resultados de auditoría son precisos, un 66.7 % parcialmente de acuerdo, un 25 % de acuerdo y un 8.3% no sabe no responde.

C-3. b Los informes o comunicaciones de resultados de auditoría son claros, donde un 58.3% están parcialmente de acuerdo, un 33.3% de acuerdo y un 8.3% no sabe no responde.

C-3. c Los informes o comunicaciones de resultados de auditoría son constructivos, un 75% están de acuerdo y un 25% parcialmente de acuerdo.

C-4 Los informes referidos a presuntas responsabilidades son comunicados por la auditoría interna en forma confidencial y separada de los informes de control interno. Donde un 58.3% está de acuerdo, un 25% parcialmente de acuerdo y un 8.3% no sabe o no responde.

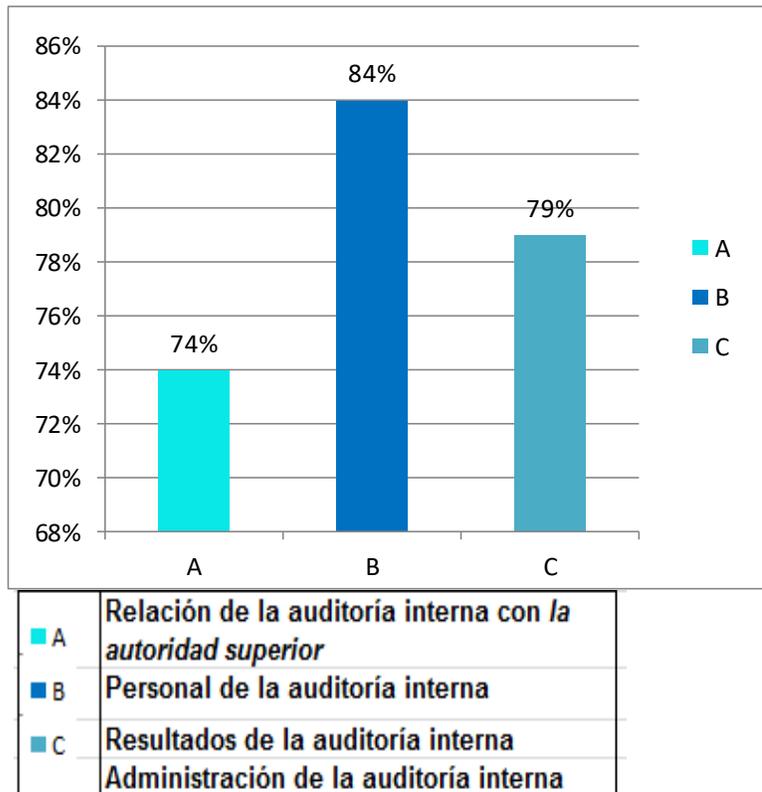
C-5 De previo a la emisión de los informes de auditoría, la auditoría interna realiza una comunicación verbal de los resultados de los estudios efectuados en su unidad, con las excepciones previstas en el ordenamiento jurídico aplicable, un 66.7 % parcialmente de acuerdo, un 25 % de acuerdo y un 8.3% no sabe no responde.

C-6 La auditoría interna ha contribuido al mejoramiento del sistema de control interno en lo que corresponde a su unidad, un 58.3% está de acuerdo y un 41.7% parcialmente de acuerdo.

C-7 La auditoría interna ha contribuido al mejoramiento del Sistema Específico de Valoración de Riesgo Institucional (SEVRI) en los asuntos que interesan a su unidad, un 50% está de acuerdo, un 41.7% parcialmente de acuerdo y un 8.3% no sabe o no responde.

C-8 La auditoría interna ha contribuido al mejoramiento de la ética en su unidad, un 50% señalan estar de acuerdo y un 33.3% están parcialmente de acuerdo y un 16.7% no sabe no responde.

**Ilustración 2 Percepción de las Instancias Auditadas**



### 3) Encuesta Funcionarios de Auditoría Interna.

#### A. Relación de la Auditoría Interna con la Autoridad Superior y la Administración:

A-1 La comunicación de entre a auditoría y las diferentes unidades de la organización es fluida y oportuna, el cien por ciento señala que estuvo de acuerdo.

A-2 La autoridad superior y la administración activa tienen un entendimiento cabal del papel que le corresponde a la auditoría interna dentro de la organización, la mitad está de acuerdo y la otra mitad parcialmente de acuerdo

A-3 LA ubicación orgánica y la estructura de la actividad de auditoría interna aseguran que la actividad esté libre de restricciones y se alcancen los objetivos de la auditoría interna donde la totalidad estuvo de acuerdo.

## **B. Personal de la auditoría interna**

B-4 Los funcionarios de la auditoría interna tienen un conocimiento adecuado sobre la normativa aplicable a la actividad de auditoría interna, tal como las "Normas para el ejercicio de la auditoría interna" y la "Ley General de Control Interno", el cien por ciento señala que estuvo de acuerdo.

B-5 Los funcionarios de la auditoría interna tienen un conocimiento adecuado de los procesos, las operaciones, los riesgos relevantes y los controles de la organización, 75% estuvo de acuerdo y un 25% parcialmente de acuerdo.

B-6 Los funcionarios de la auditoría interna tienen un conocimiento adecuado sobre indicadores de fraude, auditoría de tecnologías de información, y otras técnicas y herramientas aplicables para el desarrollo de la actividad de auditoría interna, un cincuenta por ciento estuvo de acuerdo y el otro cincuenta por ciento estuvo parcialmente de acuerdo.

B-7 Los funcionarios de la auditoría interna tienen habilidad para la comunicación verbal y escrita, un 75% estuvo de acuerdo y un 25% parcialmente de acuerdo.

B-8 Al consultarles si la evaluación de desempeño de los funcionarios de la auditoría interna es un mecanismo de retroalimentación el 100% estuvo de acuerdo.

## **C. Desarrollo del trabajo de la auditoría interna**

C-9 Ante la pregunta si la auditoría interna obtiene de los funcionarios pertinentes, los informes, datos, documentos, colaboración, asesoramiento y facilidades que demande del ejercicio de la actividad de auditoría interna, el cien por ciento de los entrevistados estuvo de acuerdo.

C-10 Al consultarles si opinan que efectivamente los funcionarios de la auditoría interna son supervisados adecuada y oportunamente durante el desarrollo de los servicios que brinda la unidad, un 75 está parcialmente de acuerdo y un 25% está de acuerdo.

## **D. Administración del trabajo de la auditoría interna**

D-11 La auditoría interna posee los recursos humano, materiales, tecnológicos, de transporte y otros, necesarios y suficientes para cumplir con su gestión, de conformidad con lo previsto en la Ley General de Control Interno, un 75% de acuerdo y un 25% parcialmente de acuerdo.

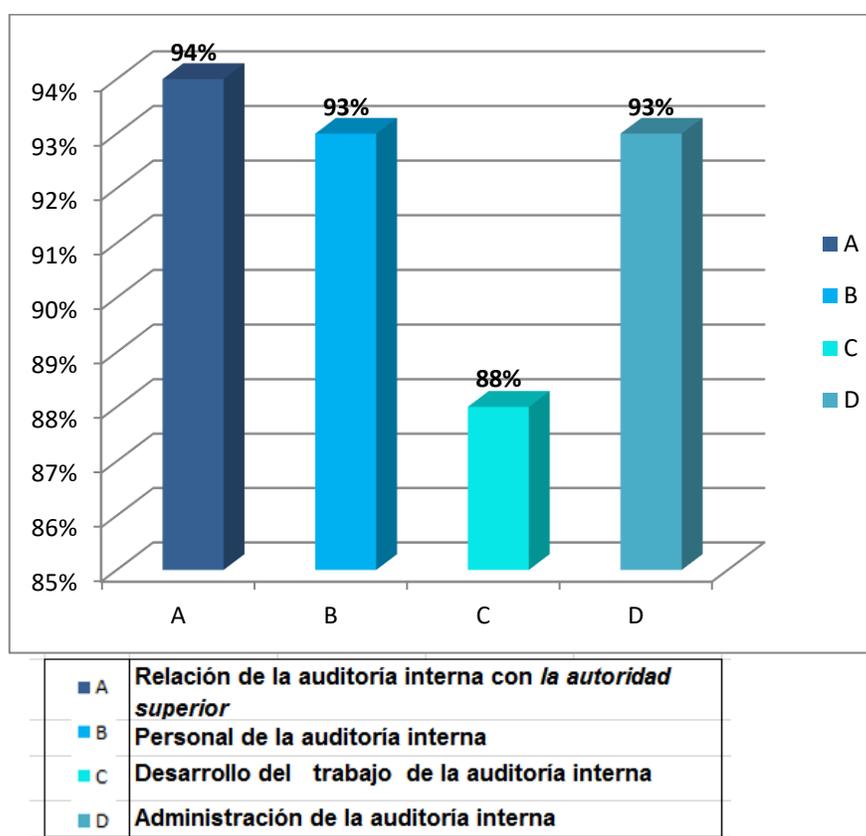
D-12 Los funcionarios de la auditoría interna participan activamente en la planificación estratégica y operativa de la unidad, la mitad estuvo de acuerdo y la otra mitad parcialmente de acuerdo.

D-13 Las políticas y procedimientos para el desarrollo de los servicios de la auditoría interna son suficientes, claros, actualizados, efectivos y de conocimiento general, un 75% estuvo de acuerdo y un 25% parcialmente de acuerdo.

D-14 Los funcionarios de la auditoría interna participan activamente en el desarrollo de las políticas y los procedimientos para el desarrollo de los servicios de la auditoría interna el cien por ciento estuvieron de acuerdo.

D-15 Ante la pregunta si los funcionarios de la auditoría interna están satisfechos con las oportunidades de desarrollarse profesionalmente en la unidad los encuestados estuvieron de acuerdo.

**Ilustración 3 Percepción de la Auditoría Interna**



### 2.2.3 Percepción del personal de la Auditoría Interna sobre la calidad de la actividad

Con el propósito de conocer la percepción sobre la calidad de la Auditoría Interna con respecto a los servicios prestados a las diferentes unidades de la Municipalidad se aplicó la encuesta a cuatro funcionarias de la auditoría Interna (no participó la asistente administrativa).

La relación de la Auditoría Interna con la autoridad superior y la instancia auditada.

La percepción general que tiene el personal de la auditoría interna con respecto con el Jerarca y administración activa es bastante favorable el 69% de acuerdo y 31% parcialmente de acuerdo la comunicación con otras unidades es fluida y oportuna y que el jerarca y la administración tengan un entendimiento cabal del papel que le corresponde a la auditoría interna.

En cuando al personal de la auditoría el 82% están de acuerdo con las afirmaciones sobre la pericia y cuidado profesional. Los funcionarios expresan que tiene como opción de mejorar la comunicación verbal y escrita así que requieren capacitación sobre indicadores de fraude.

El desarrollo del trabajo las respuestas están ubicadas 82% de acuerdo y el 18% parcialmente de acuerdo, observándose que en la practica la auditoría interna obtiene de los funcionarios pertinentes los informes, datos, documentos, colaboración, asesoramiento y facilidades que demande el ejercicio de la actividad de la auditoría interna.

**Tabla 1.**  
**Resumen del resultado las encuestas recibidas del Jerarca y las instancias auditadas**

Áreas Calificadas	Área	Calificación obtenida 2017			
		Autoridad superior	Instancias Auditadas	Personal de auditoría	Total Calificación Promedio
Relación de la auditoría Interna con el jerarca y instancias auditadas	A	93%	74%	94%	87,00%
Personal de auditoría interna	B	88%	84%	93%	88,33%
Resultados de la auditoría Interna	C	88%	79%	0%	83,50%
Administración de la A.I.	D	85%	0%	88%	86,50%
Desarrollo del trabajo de la A.I.	E	0%	0%	93%	93,00%
<b>Total general</b>		<b>89%</b>	<b>79%</b>	<b>92%</b>	<b>88%</b>

Fuente respuestas a las encuestas H-02-3 y H-03-3

### 2.3 Opinión sobre el cumplimiento de las normas para el ejercicio de la auditoría interna.

En la verificación sobre el cumplimiento de las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público, se obtuvo una calificación de 90%, lo que representa un alto cumplimiento. Dicha puntuación, se refleja en los resultados obtenidos de esta autoevaluación, tanto en la percepción de las instancias auditadas, como en la verificación a la administración de la actividad de auditoría interna en cuanto a la planificación del trabajo, y las políticas y procedimientos.

Es importante indicar que para efectos de la autoevaluación del periodo comprendido de mayo de 2016 a junio 2017, se evaluó el cumplimiento de las siguientes normas:

MUNICIPALIDAD DE HEREDIA  
AUDITORÍA INTERNA

Evaluación de calidad de la auditoría interna  
Periodo: 2016-2017

### RESUMEN DE PUNTAJES

EVALUACIÓN GLOBAL		90%	Peso en la evaluación	Peso en el grupo
1.	<b>NORMAS SOBRE ATRIBUTOS</b>	<b>95%</b>	<b>60%</b>	
1.1	Propósito, autoridad y responsabilidad	96%		60%
1.2	Pericia y debido cuidado profesional	88%		20%
1.4	Aseguramiento de la calidad	100%		20%
2.	<b>NORMAS SOBRE DESEMPEÑO</b>	<b>82%</b>	<b>40%</b>	
2.1	Administración	85%		10%
2.2	Planificación	100%		10%
2.3	Naturaleza del trabajo	63%		10%
2.4	Administración de recursos	50%		5%
2.5	Políticas y procedimientos	50%		5%
2.6	Informes de desempeño	50%		5%
2.7	Planificación puntual	100%		10%
2.8	Ejecución del trabajo	93%		15%
2.9	Supervisión	50%		5%
2.10	Comunicación de los resultados	100%		15%
2.11	Seguimiento de acciones sobre resultados	88%		10%

### 3.- CONCLUSIONES

Con fundamento en el análisis de los resultados de esta autoevaluación, se concluye que la auditoría interna, a pesar de las limitaciones con las que cuenta, con respecto al recurso humano, que se recarga en el puesto de auditor (a) interno (a) la revisión de informes, servicios de asesoría y advertencia, se procura mejorar la calidad del servicio, lo cual consideramos es producto de la implementación de los planes de mejora de autoevaluaciones anteriores y del esfuerzo del equipo humano de la Auditoría Interna durante el período, pues el universo auditables se ha incrementado y es cada vez más complejo e incorpora procesos novedosos, que deben estudiarse por primera vez,

por lo que, se deben abarcar en el cumplimiento de las funciones de fiscalización, de asesoría y advertencia.

El procesos de autoevaluación de la calidad, lo que busca es la identificación de oportunidades de mejora para la implementación de una gestión moderna de la auditoría interna, para enfrentar de manera profesional y oportuna su encargo con la ciudadanía, la administración activa, la Contraloría General de la República y otros sujetos interesados en la actividad y sus resultados; somos una dependencia que desempeña un papel que contribuye al logro de los objetivos institucionales, que busca evaluar y mejorar la efectividad de los procesos de dirección, la administración del riesgo y el control en la institución.

Existen algunas situaciones a las cuales se les debe prestar atención tales como:

- La comunicación entre la auditoría y las diferentes unidades de la organización no son del todo fluida y oportuna.
- El jerarca y la administración activa no poseen un entendimiento cabal del papel que le corresponde a la auditoría interna dentro de la organización.
- La Auditoría Interna no cuenta en su totalidad con los recursos humanos, materiales, tecnológicos, necesarios y suficientes para cumplir con su gestión, de conformidad con lo previsto en la Ley General de Control Interno.

#### **4.- OPORTUNIDADES DE MEJORA PARA LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA.**

El propósito de una autoevaluación es conocer objetivamente la situación actual y compararla con lo exigido por la normativa, las mejores prácticas, aspectos de mejora propuestos en el ciclo inmediato anterior e incluso con los resultados de la percepción del jerarca y las instancias auditadas, que permita identificar e implementar oportunidades de mejora para la actividad de Auditoría Interna, así también tenemos que uno de los principales objetivos de las autoevaluaciones de calidad, es el de realizar un análisis crítico que consiste en recolectar, comparar y evaluar diversos aspectos relacionados con el funcionamiento de la auditoría interna.

Tomando como referencia principal, el grado de cumplimiento de la auditoría interna respecto a las normas para el ejercicio de la auditoría interna en el sector público emitidas por la Contraloría General de la República, así como la percepción de las instancias auditadas y planes de mejora anteriores, se identificaron oportunidades de mejora para dar solución al cumplimiento de las normas, prioritariamente en cuanto a la planificación.

Las oportunidades de mejora que se lograron identificar fueron las siguientes:

1. Aumentar el recurso humano en áreas de Tecnología de información y financiera en la Unidad de Auditoría Interna para dar atender oportunamente el Plan Anual de Auditoría y dar respuesta a las necesidades de la Institución.

2. Establecer un procedimiento para el control continuo de la ejecución del Plan de Trabajo Anual.
3. Implementar en la planificación de los estudios de Auditoría un procedimiento para darle seguimiento a los procesos de dirección, ética y cumplimiento de los objetivos Institucionales.

**MUNICIPALIDAD DE HEREDIA**  
**AUDITORÍA INTERNA**

Evaluación de calidad de la auditoría interna  
Período: 2017

**PLAN DE MEJORA**

Ref. informe de evaluación	Situación encontrada	Acción por implementar	Recursos necesarios	Responsable	Plazo	Fecha de inicio estimada	Fecha de conclusión estimada	Observaciones
AC-01-2017	La forma en como está estructurada la auditoría interna no es la más adecuada para enfocar sus practicas y propiciar la prestación efectiva de sus	<i>Presentar al Concejo Municipal para análisis y aprobación la propuesta de estructura de la Unidad conforme a la actualización del Universo auditable y Plan estratégico considerando personal con especialidad en T.I., Auditoria Financiera y un supervisor</i>	La Auditoría requiere como mínimo tres plazas nuevas	Auditor (a) Interno (a)	1 año	01/01/2018	30/11/2018	
AC-01-2017	La cantidad de niveles y distribución del recurso humano de la auditoria interna no contribuye al efectivo cumplimiento de las funciones (NEAI 1.1.1 y NEAI 1.1.2)			Auditor (a) Interno (a)	1 año	01/01/2018	30/06/2018	
AC-01-2017	Pericia y cuidado profesional	<i>Establecer un procedimiento para el control continuo de la ejecución del Plan de trabajo anual.</i>	Recursos actuales	Auditor (a) Interno (a)	1 año	02/01/2018	01/07/2018	
AC-01-2017	Relativo a conocimiento en temas identificación de fraude y corrupción , riesgos y controles claves en tecnologías y sistemas de información Norma 1.2 /NGA 210	<i>Incluir en el programa de capacitación cursos relativos temas de fraude, corrupción así como los relacionados con los riesgos y controles claves en</i>	Recursos actuales	Auditor (a) Interno (a)	1 año	03/01/2018	02/07/2018	
AC-01-2017	En la planificación de los diferentes servicios que presta la Auditoría Interna no se cuenta metologia para determinarlos	Girar instrucciones a todo el personal realizar una valoración de riesgos para determinar las áreas críticas.	Recursos actuales	Auditor (a) Interno (a)	1 año	04/01/2018	03/07/2018	