**MUNICIPALIDAD DE TARRAZÚ**

**AUDITORÍA INTERNA**

# INFORME SOBRE LA AUTOEVALUACIÓN DE CALIDAD DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

**JUNIO 2019**

# RESUMEN EJECUTIVO

El presente estudio se llevó a cabo con el propósito de evaluar la eficiencia y eficacia de la actividad de la Auditoría Interna en lo relativo a la Percepción de calidad por parte tanto del Jerarca, en este caso los miembros del Concejo Municipal, así como de las Instancias Auditadas en la institución.

De igual manera se evaluó lo referente a los Atributos de esta unidad en donde se contemplan aspectos como la estructura, todo lo relacionado con el reglamento de organización y funcionamiento, sobre la objetividad e independencia de funciones y la evaluación del cumplimiento de las normas.

Se enfoco hacia la obtención y verificación de información relacionada con la calidad de la auditoria durante el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018 y cubrió los procedimientos de verificación de los atributos de la auditoria que le permitiera determinar la observancia de las normas aplicables al ejercicio de la auditoria.

Producto de dicha autoevaluación se ha podido concluir en primera instancia que hay una buena percepción por parte de las instancias auditadas sobre la gestión realizada ya que al menos el 80,3 % selecciono la opción de estar de acuerdo en las consultas planteadas, no así la percepción de los miembros del Concejo Municipal ya que el apenas un 27,3% selecciono la opción estar de acuerdo, sin embargo, el 61,4% manifiesta estar parcialmente de acuerdo.

En cuanto a los Atributos de esta unidad y a la evaluación del cumplimiento de las normas se considera que el resultado es razonable y satisfactorio ya que se obtuvo un puntaje general del 82%, dato que sirve para buscar el mejoramiento continuo.

## INTRODUCCIÓN

1. Origen

El presente estudio se llevó a cabo en cumplimiento de la Resolución R-CO-33-2008 del 11 de julio del 2008, emitida por la Contraloría General de la República, así como lo establecido en la norma 1.4.2 del Manual de Normas para el ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público que hace referencia a las Evaluaciones Internas en donde las revisiones periódicas mediante autoevaluaciones, mínimo se harán anualmente.

2. Objetivos

2.1 Evaluar la eficiencia y eficacia de la actividad de la auditoria, específicamente en lo relativo a la percepción de calidad que posean las instancias auditadas, así como el jerarca y lo referente a los Atributos de esta unidad.

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

2.3 Brindar una opinión sobre el cumplimiento de las normas.

3. Alcance y metodología

La autoevaluación se enfocó hacia la obtención y verificación relacionada con la percepción que se tiene sobre dicha unidad a través de encuestas y analizar los atributos de dicha unidad a través del análisis del cumplimiento de normas.

Abarco el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2018 utilizando las herramientas h 02, h03, h 05-1, h 05-2 y h 08-02 que se encuentran disponibles en la página de la Contraloría General de la República.

4. Limitaciones

Una limitación con la que se contó en la presente evaluación principalmente en la percepción de la calidad de la actividad que se lleva a cabo lo es la poca participación por parte del jerarca (Concejo Municipal) en dar respuesta a la encuesta suministrada ya que fueron enviadas 8 encuesta de forma física y 5 de forma digital para que tuvieran las dos opciones para contestar, sin embargo, solamente fueron recibidas 2 encuestas de forma digital lo que limita obtener una percepción general de los miembros de dicho órgano colegiado.

## 2. RESULTADOS

### 2.1 Sobre la percepción de la calidad de la Auditoría interna

Para obtener la percepción de la calidad de la Auditoría Interna como se indicó líneas atrás se enviaron encuestas tanto al Jerarca como a diferentes Departamentos Internos de la Municipalidad de Tarrazú.

Para el caso del jerarca (Concejo Municipal) se envió una encuesta tanto física como digitalmente para facilitar su llenado, en total se enviaron 8 físicas y 5 digitales.

Dicha encuesta fue conformada por 22 preguntas relacionadas con temas como la comunicación con el ente, el plan de trabajo, los servicios de asesoría y advertencia, confidencialidad de las denuncias, etc.

La participación por parte del jerarca fue baja ya que solamente 2 encuestas fueron recibidas representando una participación del 40%.

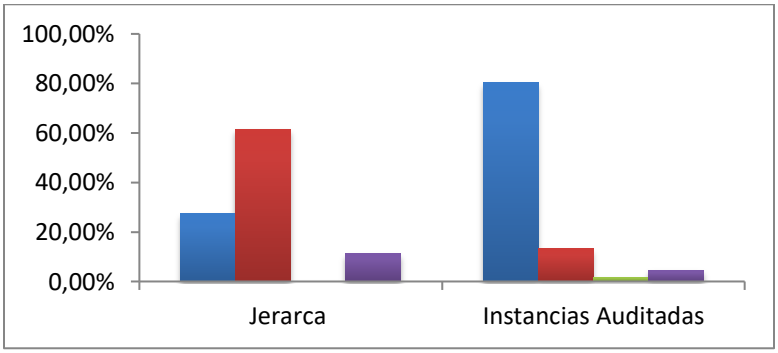
Para el caso de las instancias auditadas, se envió una encuesta electrónica a 12 funcionarios municipales, adicional a ello se enviaron 2 encuestas a miembros del Comité Cantonal de Deportes, es decir, en total fueron enviadas 14 encuestas.

La participación por parte de las instancias auditadas de igual manera fue baja ya que solamente 9 encuestas fueron recibidas, representando una participación del 64%.

Los resultados obtenidos tanto del jerarca como de las instancias auditadas fue el siguiente:

| Encuesta al Jerarca | | Encuesta Instancias auditadas | |
|---|---|---|---|
| Opciones | % | Opciones | % |
| De acuerdo | 27,3 | De acuerdo | 80,3 |
| Parcialmente de acuerdo | 61,4 | Parcialmente de acuerdo | 13,2 |
| En desacuerdo | 0 | En desacuerdo | 2 |
| No sabe / No responde | 11,4 | No sabe / No responde | 4,6 |

El siguiente gráfico muestra de acuerdo a las respuestas brindadas la percepción que tiene tanto el Jerarca como las Instancias auditadas sobre la actividad desarrollada por la auditoría interna de esta Municipalidad.




**A:** De acuerdo **PD:** Parcialmente de Acuerdo

**D:** En desacuerdo **Ns-Nr:** No sabe / No responde

De las interrogantes planteadas para el caso de los miembros del órgano colegiado, el 21,3% contesto de acuerdo, con la limitante de que dicho porcentaje se basa en una participación muy baja de los miembros de dicho órgano colegiado en donde limita obtener una percepción mas objetiva.

Para el caso de las instancias auditadas fueron enviadas catorce encuestas las cuales fueron contestadas nueve y arrojo la siguiente percepción: el 80,3% respondió estar de acuerdo a las interrogantes planteadas, un 13,2% parcialmente de acuerdo, 2% en desacuerdo y el 4,6% no sabe o no responde.

## 2.2 Sobre los atributos de la unidad de auditoría interna.

De conformidad con la Directriz para la autoevaluación anual D-2-2008—CO-DFOE los procedimientos de verificación de calidad de la auditoría interna relativos a los atributos de la unidad y su personal, deberán estar enfocados a determinar el cumplimiento de las normas aplicables con respecto, al menos, a los siguientes tópicos:

a) Reglamento de organización y funcionamiento de la auditoría interna
b) Estructura orgánica de la auditoría interna
c) Independencia y objetividad
d) Competencias del auditor interno y el resto del personal de la auditoría
e) Aseguramiento de la calidad

Del análisis efectuado se obtuvieron las siguientes conclusiones:

Al ser una auditoría unipersonal limita la prestación efectiva de los servicios que presta, esto por cuanto el trabajo está concentrado en un funcionario al no contar con personal de apoyo.

Se cuenta con un reglamento de organización y funcionamiento debidamente aprobado y publicado.

En cuanto a la independencia y la objetividad se tiene pleno conocimiento de no realizar funciones de administración activa, formar parte de un órgano colegiado y el no ejercicio de la profesión.

En lo que respecta al aseguramiento de la calidad es donde hay mayores aspectos de mejora puesto que se deben impulsar mejorar los procesos e incluir en los informes de auditoría que las actividades son realizadas de acuerdo con las normas para el ejercicio de la auditoría interna del sector público.

## 2.3 Cumplimiento de las normas

Para obtener la evaluación del cumplimiento de las normas, se aplicó objetivamente la herramienta H 08-2 elaborada por la Contraloría General de la República que sirva para tal fin. Hay que hacer referencia en este apartado que la evaluación de este ítem se realiza con base en las respuestas dadas o seleccionadas en los diferentes aspectos referentes a las normas sobre atributos y normas sobre el desempeño.

Los datos obtenidos de la herramienta nº08-02 “resumen de la evaluación del cumplimiento de las normas” arrojo una evaluación global del 82% de cumplimiento, lo cual se considera razonable y satisfactorio, sirviendo dicha evaluación para buscar el mejoramiento continuo.

A continuación, se muestra una tabla en donde se logra observar el puntaje obtenido:

**RESUMEN DE PUNTAJES**

| | EVALUACIÓN GLOBAL | 82% | Peso en la evaluación | Peso en el grupo |
|---|---|---|---|---|
| 1. | **NORMAS SOBRE ATRIBUTOS** | **89%** | **60%** | |
| 1.1 | Propósito, autoridad y responsabilidad | 100% | | 60% |
| 1.2 | Pericia y debido cuidado profesional | 100% | | 20% |
| 1.4 | Aseguramiento de la calidad | 43% | | 20% |
| 2. | **NORMAS SOBRE DESEMPEÑO** | **73%** | **40%** | |
| 2.1 | Administración | 65% | | 10% |
| 2.2 | Planificación | 60% | | 10% |
| 2.3 | Naturaleza del trabajo | 63% | | 10% |
| 2.4 | Administración de recursos | 100% | | 5% |
| 2.5 | Políticas y procedimientos | 50% | | 5% |
| 2.6 | Informes de desempeño | 100% | | 5% |
| 2.7 | Planificación puntual | 50% | | 10% |
| 2.8 | Ejecución del trabajo | 73% | | 15% |
| 2.9 | Supervisión | 50% | | 5% |
| 2.10 | Comunicación de los resultados | 95% | | 15% |
| 2.11 | Seguimiento de acciones sobre resultados | 88% | | 10% |

Instrucciones | Para-responder | **Puntajes** | Cálculos | NEAI | NGA-2014

## 3. CONCLUSIONES

### 3.1 Sobre la percepción de la calidad de la Auditoría Interna.

Por parte de las instancias auditadas podemos concluir que la percepción sobre la calidad en la actividad que lleva a cabo la auditoría interna es razonable y satisfactoria ya que de las interrogantes planteadas el 80,3% selecciono la opción de estar de acuerdo y solo un 2% en desacuerdo.

La percepción por parte del jerarca arroja resultados mas desfavorables puesto que solamente un 27,3% selecciono la opción de estar de acuerdo, sin embargo, al parecer no es tan preocupante puesto que no hay opciones marcadas en desacuerdo y si un porcentaje del 11,4% en que no saben o no responden, con la limitación de la poca participación para obtener una mejor percepción por parte de los miembros de dicho órgano.

### 3.2 Sobre los Atributos de la unidad de auditoría interna

Al ser la auditoria unipersonal se puede concluir que la labor se desarrolla en forma razonable y se hacen esfuerzos para cumplir con las normas sobre los atributos y de desempeño, para dicha evaluación se obtuvo un puntaje global del 82% en su cumplimiento considerándole razonable y satisfactorio, siempre existiendo aspectos que se requiere ir mejorando continuamente.

## ANEXOS

1. Imágenes gráficas sobre el resultado de determinada pregunta realizada tanto al jerarca como a las instancias auditadas.
2. Plan de Mejora (Herramienta Nº10)

Lic. Fabio Vagas Navarro

Auditor Interno

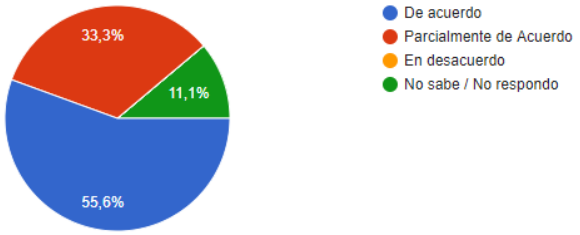
ANEXO N°1

IMÁGENES GRAFICAS INSTANCIAS AUDITADAS

PREGUNTAS RESPUESTAS 9

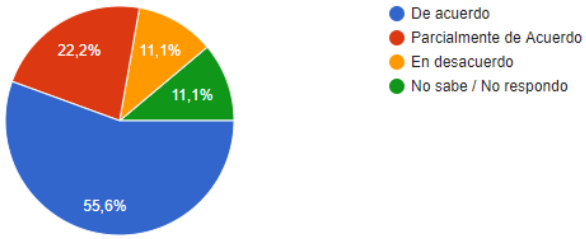
La auditoría interna mantiene una comunicación fluida con su unidad al desarrollar los estudios de auditoria.

9 respuestas



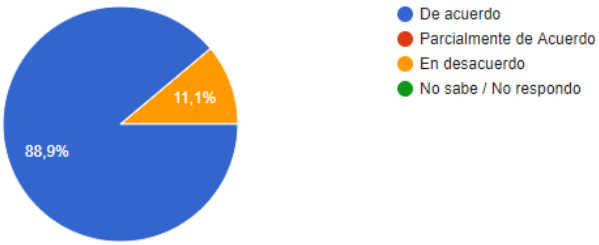

Los informes o comunicaciones de resultados de auditoría son: precisos-claros-constructivos.

9 respuestas




La auditoría interna ha contribuido al mejoramiento de la ética en su unidad.

9 respuestas

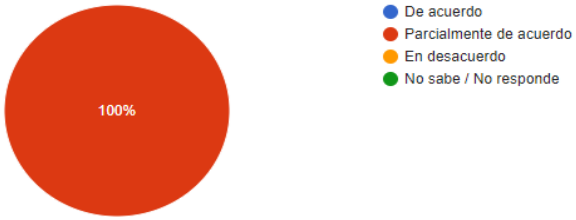


IMÁGENES GRAFICAS JERARCA

PREGUNTAS RESPUESTAS 2

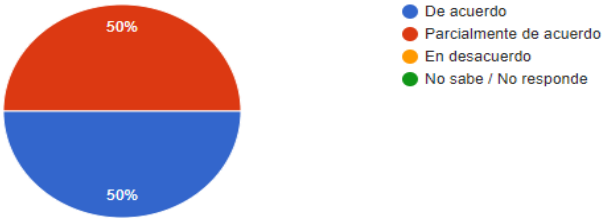
La auditoría interna mantiene una comunicación fluida con la autoridad superior (Concejo Municipal)

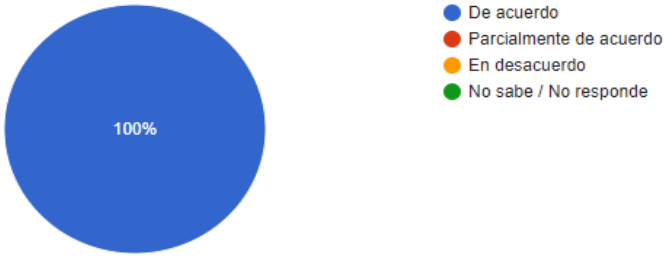
2 respuestas




Los funcionarios de la auditoría interna mantienen confidencialidad sobre los estudios de auditoría en proceso durante el desarrollo de esos estudios.

2 respuestas




Los informes referidos a presuntas responsabilidades son comunicados en forma confidencial y separados de los informes de control interno

2 respuestas