



MUNICIPALIDAD DE OROTINA



AUDITORIA INTERNA

80

INF-AI-003-2021

**INFORME SOBRE LA AUTOEVALUACIÓN
DE LA CALIDAD DE LA AUDITORÍA INTERNA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE
2020**

JUNIO DE 2021



MUNICIPALIDAD DE OROTINA



AUDITORIA INTERNA

TABLA DE CONTENIDO

I. RESUMEN EJECUTIVO.....	82
II. INTRODUCCIÓN.....	83
II. OBJETIVO, ALCACE Y LIMITACIONES.....	83
2.1. Objetivos	83
2.2. Alcance	84
2.3. Limitaciones	84
IV RESULTADOS	85
4.1 Percepción de la calidad de los servicios aportados por la Auditoría Interna a la Autoridad Superior, Instancias Auditadas y al personal de la Auditoría Interna. (Herramientas H-02, H-03 y H4)	85
4.2. Administración de la actividad de la Auditoria Interna	89
4.3 Análisis de cumplimiento de las Normas para el ejercicio de la Auditoria Interna en el sector público.	90
V. CONCLUSIONES	91
VI. PLAN DE MEJORA.....	91



AUDITORIA INTERNA

I. RESUMEN EJECUTIVO

Hemos realizado el presente estudio sobre la evaluación de Control de Calidad de la Auditoría Interna. La Autoevaluación elaborada por el año terminado el 31 de diciembre del 2020, contempló procedimientos generales orientados a conocer:

- La percepción por parte del jerarca, los titulares subordinados de la administración activa y los funcionarios de la Auditoría Interna con respecto a los servicios brindados durante el período en análisis.
- Administración de la actividad de Auditoría Interna
- Cumplimiento del Manual de Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna para el Sector Público.

La autoevaluación se realizó en aplicación de las Directrices para la autoevaluación anual de calidad de las Auditorías Internas del Sector Público¹, emitidas por la Contraloría General de la República, así como el uso de las herramientas dispuesta por el Órgano Contralor para la realización de la autoevaluación.

¹ R-CO-33-2008 Contraloría General de la República, publicada en La Gaceta No.147 del 31 de julio 2008.



AUDITORIA INTERNA

II. INTRODUCCIÓN

El estudio se origina en el cumplimiento del plan anual de trabajo de la Auditoría Interna de la Municipalidad de Orotina correspondiente al año 2021, el cual fue remitido tanto al Concejo Municipal como a la Contraloría General de la República, en lo establecido en las Normas para el ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público², cuya norma 1.3 establece: El Auditor Interno debe instaurar y velar por la aplicación de los procesos necesarios para el aseguramiento de la calidad en el ejercicio de la Auditoría Interna, mediante evaluaciones internas y externas, y las Directrices para la autoevaluación anual y la evaluación externa de calidad de las auditorías internas del Sector Público³, cuyo punto 1.4“ indica que: La autoevaluación anual de calidad es aquella mediante la cual la unidad de Auditoría Interna evalúa su calidad con respecto al período anual inmediato anterior.

II. OBJETIVO, ALCACE Y LIMITACIONES

2.1. Objetivos

Evaluar la eficiencia y la eficacia de la actividad de Auditoría Interna, específicamente en lo relativo a:

- La percepción por parte del jerarca, los titulares subordinados de la administración activa y los funcionarios de la Auditoría Interna con respecto a los servicios brindados durante el período en análisis.
- Administración de la actividad de Auditoria Interna
- Cumplimiento de las normas para el ejercicio de la auditoría interna para el Sector Público.

² Resolución de Contraloría General de la República No. R-DC-119-2009 del 16 de diciembre de 2009, publicada en La Gaceta N.28 de 10 de febrero 2010.

³ Resolución de Contraloría General de la República No. R-CO-33-2008 del 11 de julio de 2008, publicada en La Gaceta N.147 de 31 de julio 2018



MUNICIPALIDAD DE OROTINA



AUDITORIA INTERNA

2.2. Alcance

La autoevaluación abarcó el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2020.

84

2.3. Limitaciones

En el desarrollo del estudio no se presentaron limitaciones.



AUDITORIA INTERNA

IV RESULTADOS

4.1 Percepción de la calidad de los servicios aportados por la Auditoría Interna a la Autoridad Superior, Instancias Auditadas y al personal de la Auditoría Interna. (Herramientas H-02, H-03 y H4)

85

Con la finalidad de conocer la percepción de la calidad de los servicios de Auditoría Interna que se tiene en la Institución, se aplicó una encuesta a los 10 señores Regidores propietarios y suplentes Municipales, a 5 titulares de las instancias auditadas y a 2 funcionarios de la Auditoría Interna según las Herramientas: H-02 Encuesta para la Autoridad Superior, H-03 Encuesta para las instancias auditadas y H-04 Encuesta para el personal de la auditoría Interna, recibiendo de las primeras 6 respuestas, de las segundas 5 respuestas y la totalidad de las aplicadas a los funcionarios de la Auditoría Interna.

Los resultados expresados en dichas encuestas son considerados favorables en lo que respecta a la labor realizada por la Auditoría Interna.

En los siguientes cuadros se presenta porcentualmente los resultados obtenidos en cuanto a la percepción de la autoridad superior sobre la calidad de la auditoría interna con respecto a los servicios brindados, la percepción sobre la calidad de la auditoría interna con respecto a los servicios brindados a los titulares subordinados de la administración activa y la percepción de los funcionarios de la auditoría interna sobre la calidad de la gestión de la auditoría interna durante el período auditado.



AUDITORIA INTERNA

4.1.1 Resultados encuesta autoridad superior

La auditoría interna es un órgano asesor del Concejo Municipal y según lo establece el artículo 24 de la Ley General de Control Interno, este es su superior jerárquico, razón por la cual y como fundamento para su proceso de toma de decisiones y búsqueda de la plenitud en el desarrollo de su trabajo, es de suma importancia conocer la percepción de la autoridad superior sobre la calidad de la auditoría interna.

Es por ello por lo que se corrió una encuesta a los regidores propietarios sobre el particular, obteniéndose los siguientes resultados:

RESUMEN PUNTAJES				
ENCUESTA PARA AUTORIDAD SUPERIOR				
(Evaluación General)				
Nomre de la etapa	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe / No responde
A. Relación de la auditoría interna con la autoridad superior	93%	7%	0%	0%
B. Personal de la auditoría interna	100%	0%	0%	0%
C. Resultados de la auditoría interna	88%	13%	0%	0%
D. Administración de la auditoría interna	58%	25%	8%	8%
Total general	85%	11%	2%	2%
Totales "De acuerdo" más "Parcialmente de acuerdo" y "En desacuerdo" o "No responde"	96%		4%	

Fuente: Encuesta Autoridad superior



Fuente: Encuesta Autoridad Superior

En términos generales y con respecto a la “Encuesta para la Autoridad Superior” se puede inferir que respecto a los ítems evaluados 96% está de acuerdo o parcialmente de acuerdo con la gestión de la auditoría y su personal, tan solo un 4% revela que está en desacuerdo con dicha gestión o bien manifiestan no saber o no responden.



AUDITORIA INTERNA

4.1.2 Resultados encuesta instancias auditadas

En una gran proporción los resultados de los productos generados por la Auditoría Interna están dirigidos a los titulares subordinados de las instancias auditadas, quienes se constituyen por consiguiente en los receptores de nuestros productos, siendo importante por tanto conocer la percepción que estos tienen sobre los mismos, debido a lo cual se aplicó una encuesta a las instancias auditadas, obteniéndose los siguientes resultados.

87

RESUMEN PUNTAJES				
ENCUESTA PARA INSTANCIAS AUDITADAS				
(Evaluación general)				
Nombre de la etapa	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe / No responde
A. Relación de la auditoría interna con la instancia auditada	80%	20%	0%	0%
B. Personal de la auditoría interna	96%	4%	0%	0%
C. Resultados de la auditoría interna	84%	14%	0%	2%
Total total	87%	13%	0%	1%
Totales "De Acuerdo" más "Parcialmente de Acuerdo" y "En dsacuerdo" o "No responde"	99%		1%	

Fuente: Encuesta Instancias Auditadas



Fuente: Encuesta Instancias Auditadas.

En lo referente a la herramienta aplicada “Encuestas para las Instancias Auditadas” se puede apreciar que existe un alto grado de aceptación favorable con respecto a la gestión de la Auditoría Interna, en donde un 99 % de los entrevistados esta de acuerdo o parcialmente, con la relación, el personal y los resultados de la Auditoria Interna y tan solo 1% esta en desacuerdo, no sabe o bien no responde.



AUDITORIA INTERNA

4.1.2 Resultados encuesta a funcionarios de la Auditoría Interna

RESUMEN PUNTAJES				
ENCUESTA PARA EL PERSONAL DE LA AUDITORÍA INTERNA				
(Evaluación General)				
Nomre de la etapa	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe / No responde
A. Relación de la auditoría interna con la autoridad superior y la administración activa	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%
B. Personal de la auditoría interna	80%	20%	0%	0%
C. Desarrollo del trabajo de la auditoría interna	50%	50%	0%	0%
D. Administración de la auditoría interna	70%	30%	0%	0%
Total general	75%	25%	0%	0%
Totales "De acuerdo" más "Parcialmente de acuerdo" y "En desacuerdo" o "No responde"	100%		0%	

Fuente: Encuesta al personal de la auditoría Interna



Fuente: Encuesta al personal de la Auditoría Interna

Se establece a su vez de las respuestas a la “Encuesta para el personal de la Auditoría Interna” que un 100% de los entrevistados está de acuerdo o parcialmente de Acuerdo con los servicios a cargo de la Auditoría Interna y su desenvolvimiento general en el desarrollo del trabajo.



AUDITORIA INTERNA

4.2. Administración de la actividad de la Auditoría Interna

Como resultado de los procedimientos aplicados para verificar la observancia por parte de la Auditoría Interna de la Municipalidad de Orotina, de las normas aplicables al ejercicio de la auditoría interna en lo relativo a la administración de la actividad de auditoría interna, se establece el adecuado cumplimiento de las mismas dado que:

- Se dispone un plan estratégico vigente con vencimiento al año 2024 (NEAI 2.2.1).
- Se cuenta con un plan de trabajo anual en el que se incluyen todos los servicios que la auditoría pretende brindar durante el período correspondiente, así como las labores permanentes de la auditoría interna, además de que cualquier modificación al plan anual de trabajo es comunicada al jerarca. (NEAI 2.2, 2.2.2).
- Año con año se informa al jerarca las necesidades de recursos como el impacto que la limitación de recursos tendría en la fiscalización y el control, así como el riesgo y la eventual imputación de recursos que ello puede generarle (NEAI 2.2.3 y 2.4)
- La planificación de la actividad de la auditoría interna está fundamentada en un proceso continuo de evaluación de riesgos, (NEAI 2.2 y 2.2.2).
- El Universo auditable está claramente establecido y actualizado (NEAI 2.2).
- El proceso de planificación de la auditoría es consistente con los objetivos de la institución (NEAI 2.2).
- Se da seguimiento a la ejecución del plan anual operativo u se informa al jerarca, al menos una vez al año (NEAI 2.6).
- Existen políticas y procedimientos para guiar la actividad de auditoría interna, los cuales han sido divulgados entre los funcionarios de la A.I. además de estar disponibles para consulta en nuestro archivo permanente, están actualizados y se considera que son adecuados frente a las necesidades y características propias de la actividad de auditoría Interna. (NEAI 2.5).
- La Auditoría posee los recursos, materiales, tecnológicos y de transporte necesarios para cumplir con su gestión con la salvedad de que se ha identificado necesidades de recurso humano, mismas que han sido elevadas al Concejo Municipal y los procedimientos de auditoría permiten asegurar una administración eficaz, eficiente y económica de los recursos (NEAI 2.1)



MUNICIPALIDAD DE OROTINA



AUDITORIA INTERNA

4.3 Análisis de cumplimiento de las Normas para el ejercicio de la Auditoría Interna en el sector público.

Para la valoración del cumplimiento de las Normas para el ejercicio de la Auditoría Interna en el sector público por parte de la Auditoría Interna de la Municipalidad de Orotina, se corrió una herramienta suministrada por la Contraloría General de la República, intitulada herramienta H-08 Cumplimiento de Normativa, de cuya aplicación en forma resumida se obtiene un 100% de cumplimiento según se muestra en el siguiente cuadro resumen.:

90

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%



MUNICIPALIDAD DE OROTINA



AUDITORIA INTERNA

V. CONCLUSIONES

Es opinión de esta Auditoría Interna, la cual se fundamenta en los resultados obtenidos de la aplicación de encuestas a la Autoridad Superior, las Instancias Auditadas y al personal de la auditoría interna, así como de la aplicación de herramientas tendientes a la valoración de la administración y cumplimiento de Normas para el ejercicio de la Auditoría Interna en el sector público:

1. Se desprende de las entrevistas realizadas, que la autoridad superior, las instancias auditadas y los funcionarios de la Auditoría Interna de la Municipalidad de Orotina, perciben en forma muy favorable la relación de la Auditoría Interna con el jerarca y las instancias auditadas, las condiciones particulares que presentan los funcionarios en la ejecución de su trabajo, los resultados que ofrece la auditoría y la forma en que la misma es administrada.
2. En relación con el cumplimiento de las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público, se establece que la Auditoría Interna de la Municipalidad de Orotina cumple satisfactoriamente (100%) con lo que dictan las Normas (R-DC-119-20099) emitidas por la Contraloría General de la República y que se constituyen en el marco de referencia que sobre el particular deben cumplir las auditorías internas del sector público.

VI. PLAN DE MEJORA

De conformidad con los resultados obtenidos, no se considera necesaria la implementación de un plan de mejora.

Atentamente,

Lic. Omar Villalobos Hernández
AUDITOR INTERNO

Nota: Queda en poder de la Auditoría Interna como evidencia del trabajo realizado, un archivo electrónico con 94 folios que contiene la totalidad de los documentos generados en el desarrollo del estudio.