

2021

Informe de la Autoevaluación de Calidad -Atributos-, Periodo 2020



Atardecer de verano,
Cerro Espiritu Santo, Naranjo


DEPTO. AUDITORÍA INTERNA

Informe N° AUDI-PT-02-2021

| | | | | |
|--|---|------------------------------|---|---|
|  AUDITORÍA INTERNA Municipalidad de Naranjo | Municipalidad de Naranjo | Código del papel de trabajo: | | |
| | Proceso de Auditoría Interna | | | |
| | Autoevaluación de calidad 2020 – Atributos | C | 2 | 0 |

CONTENIDO

| | |
|---|---|
| RESUMEN EJECUTIVO | 2 |
| 1. INTRODUCCIÓN | 3 |
| 1.1 Justificación del estudio..... | 3 |
| 1.2 Objetivo de la Autoevaluación..... | 3 |
| 1.3 Alcance | 3 |
| 1.4 Limitaciones..... | 3 |
| 1.5 Productos | 4 |
| 1.6 Normativa | 4 |
| 2 RESULTADOS..... | 5 |
| 2.1 Encuestas de percepción de calidad. | 5 |
| 2.2 Procedimientos de verificación de calidad. | 7 |
| 3 CONCLUSIONES | 8 |
| 4 RECOMENDACIONES | 8 |

| | | | | |
|--|---|------------------------------|---|---|
|  AUDITORÍA INTERNA Municipalidad de Naranjo | Municipalidad de Naranjo | Código del papel de trabajo: | | |
| | Proceso de Auditoría Interna | | | |
| | Autoevaluación de calidad 2020 – Atributos | C | 2 | 0 |

RESUMEN EJECUTIVO

¿Que se examinó?

Se examinó el grado de cumplimiento por parte de la Auditoría Interna de la Municipalidad de Naranjo, de la normativa vigente para el ejercicio de sus funciones, específicamente lo correspondiente a los atributos del Departamento y su personal.

¿Por qué es importante?

El estudio realizado obedece a la mejora continua que deben mantener las Auditorías Internas, para ofrecer un servicio de la mayor calidad posible a las instituciones públicas, en beneficio de los contribuyentes.

¿Que se encontró?

Se identificaron diversos aspectos, referentes a los atributos del Departamento y su personal, que requieren ser mejorados por la Auditoría Interna, a fin de ofrecer una mayor calidad en los servicios que brinda.

¿Qué sigue?

Corresponde emitir el presente informe y a partir del mismo, elaborar un Plan de Mejora que permita corregir las situaciones que fueron identificadas por medio del estudio.

| | | | | |
|--|---|------------------------------|---|---|
|  AUDITORÍA INTERNA Municipalidad de Naranjo | Municipalidad de Naranjo | Código del papel de trabajo: | | |
| | Proceso de Auditoría Interna | | | |
| | Autoevaluación de calidad 2020 – Atributos | C | 2 | 0 |

1. INTRODUCCIÓN

1.1 Justificación del estudio

El estudio se justifica en el cumplimiento de las 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 Republica.

1.2 Objetivo de la Autoevaluación

- a) Evaluar la eficiencia y la eficacia de la actividad de auditoría interna.
- b) Identificar oportunidades de mejora para la actividad de auditoría interna.
- c) Brindar una opinión sobre el cumplimiento de las "Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público".
- d) Preparar a la auditoría interna para la evaluación externa de calidad.


1.3 Alcance

Se evaluará las gestiones realizadas por el departamento de Auditoría Interna, durante el año 2020, específicamente en aquellos aspectos relacionados a los atributos del Departamento, así como de su personal.

1.4 Limitaciones

La principal limitación que se presentó fueron las restricciones propias relacionadas a la pandemia, que implicaron un cambio en la modalidad de ejecución del trabajo y limitaciones para las labores presenciales.

Asimismo, respecto a la encuesta de percepción de calidad remitida, una parte considerable de los sujetos a quienes se remitió la misma, no contestaron.


| | | | | |
|--|---|------------------------------|---|---|
|  AUDITORÍA INTERNA Municipalidad de Naranjo | Municipalidad de Naranjo | Código del papel de trabajo: | | |
| | Proceso de Auditoría Interna | | | |
| | Autoevaluación de calidad 2020 – Atributos | C | 2 | 0 |

1.5 Productos

El producto que se espera emitir al finalizar la autoevaluación es un informe con los resultados obtenidos y las recomendaciones al respecto; a partir del cual se procederá posteriormente a la elaboración de un Plan de Mejora.

1.6 Normativa

El presente estudio fue realizado de conformidad con las 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.

| | | | | |
|--|---|------------------------------|---|---|
|  AUDITORÍA INTERNA Municipalidad de Naranjo | Municipalidad de Naranjo | Código del papel de trabajo: | | |
| | Proceso de Auditoría Interna | | | |
| | Autoevaluación de calidad 2020 – Atributos | C | 2 | 0 |

2 RESULTADOS

2.1 Encuestas de percepción de calidad.

Encuestas remitidas al Jerarca (Concejo Municipal):


Se pudo determinar que, salvo por las observaciones hechas en los dos párrafos siguientes, la percepción del Concejo Municipal respecto de los servicios brindados por la Auditoría Interna durante el periodo en estudio fue, en general, favorable; habiéndose además recibido respuesta al 100% de las encuestas que fueron remitidas a los miembros del Concejo.

No obstante, al consultarse si la Auditoría Interna ha contribuido al mejoramiento de la ética institucional, se obtuvo que un 40% de los encuestados estaban en desacuerdo. Este resultado resalta indudablemente la necesidad de ejecutar un estudio de auditoría de la ética dentro de la institución.

Por otra parte, se recibió un comentario relacionado con la necesidad de una mayor comunicación con los regidores propietarios. Este tema, no obstante, reviste de una mayor dificultad para su cumplimiento, dado que las comunicaciones de la Auditoría Interna con el Jerarca deben realizarse al órgano colegiado como un todo (que es quien toma las decisiones), y no en forma individualizada a determinados regidores.

Encuestas remitidas a las instancias auditadas:

En primer lugar, resulta necesario indicar que, de las 7 encuestas remitidas a las instancias auditadas, únicamente 3 fueron atendidas. Esta situación lamentablemente perjudica el logro de los objetivos de la autoevaluación,

| | | | | |
|--|---|------------------------------|---|---|
|  AUDITORÍA INTERNA Municipalidad de Naranjo | Municipalidad de Naranjo | Código del papel de trabajo: | | |
| | Proceso de Auditoría Interna | | | |
| | Autoevaluación de calidad 2020 – Atributos | C | 2 | 0 |


pues priva a los usuarios del informe, de las opiniones de varias unidades institucionales.

Ahora bien, sobre los resultados obtenidos en las encuestas que sí fueron atendidas, se puede decir que la mayoría de las unidades auditadas tienen la percepción de que el trabajo realizado ha sido bueno.

Las opiniones desfavorables recibidas, a pesar de constituir la minoría, son un insumo muy importante de mencionar, dado que permiten tomar medidas para la mejora del Departamento. Tales opiniones giraron en torno al tema “riesgo” y, en al menos una de las respuestas, se reflejó la opinión de que los estudios realizados por la Auditoría Interna no se dirigieron a las áreas de mayor riesgo, así como que no se ha contribuido al mejoramiento del SEVRI (Sistema Especifico de Valoración de Riesgo Institucional).

Sobre ese mismo tema, es indudable la afectación que ha producido en la percepción de calidad el hecho de que la institución no cuente con un SEVRI debidamente constituido, aun cuando ello fue requerido por la normativa vigente desde hace más de una década, y a pesar de existir oficios donde la Auditoría Interna se ha manifestado respecto al tema.

Por último, se recibió un comentario relacionado con la importancia de comunicar previamente a las jefaturas sobre los estudios de auditoría que se vayan a realizar a un determinado proceso a su cargo; aunque también es cierto que, por el artículo 33 de la Ley 8292, es posible para las Auditorías Internas obviar tales formalismos.


| | | | | |
|--|---|------------------------------|---|---|
|  AUDITORÍA INTERNA Municipalidad de Naranjo | Municipalidad de Naranjo | Código del papel de trabajo: | | |
| | Proceso de Auditoría Interna | | | |
| | Autoevaluación de calidad 2020 – Atributos | C | 2 | 0 |

2.2 Procedimientos de verificación de calidad.

Como parte de las actividades del estudio, se aplicaron diversos procedimientos para verificar el cumplimiento de aspectos relacionados con la calidad del servicio de auditoría; con los cuales se logró determinar lo siguiente:

- a) Respecto al reglamento de organización y funcionamiento del Departamento, no fue posible localizar ninguna documentación que respalde que el mismo se hizo de conocimiento institucional, al menos dentro el expediente que fue elaborado al efecto.
- b) Se evidenció la necesidad de fortalecer los conocimientos del personal de la Auditoría Interna en materia de riesgos, controles de Tecnologías de Información, auditoría asistida por computadora y otras técnicas de análisis de datos.
- c) El Departamento de Auditoría Interna no cuenta actualmente con ningún programa de capacitación para su personal.
- d) Revisado el reporte de seguimiento del plan de mejora, se pudieron identificar algunas actividades aún pendientes.

Finalmente, se obtuvo una nota de 95% respecto a la normativa de calidad analizada (atributos del Departamento y su personal); con lo cual el promedio global de cumplimiento de la normativa de calidad pasa de un 78% en el periodo 2019, a un 82% en el año analizado (2020).

| | | | | |
|--|---|------------------------------|---|---|
|  AUDITORÍA INTERNA Municipalidad de Naranjo | Municipalidad de Naranjo | Código del papel de trabajo: | | |
| | Proceso de Auditoría Interna | | | |
| | Autoevaluación de calidad 2020 – Atributos | C | 2 | 0 |

3 CONCLUSIONES


Una vez analizados los resultados del estudio, se llegó a las conclusiones siguientes:

- 3.1 Es necesario realizar una valoración de la ética dentro de la institución.
- 3.2 El Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna debe hacerse de conocimiento general de la organización y documentar las gestiones relacionadas con esta actividad.
- 3.3 Se deben fortalecer los conocimientos del personal de auditoría en materias como riesgo, controles de tecnologías de información, auditoría asistida por computadora y técnicas de análisis de datos.
- 3.4 Es necesario establecer un programa de capacitación para el Departamento de Auditoría Interna.
- 3.5 Se debe dar un seguimiento, al menos anual, del Plan de Mejora del Departamento.

4 RECOMENDACIONES

Con la finalidad de corregir las condiciones descritas, la Auditoría Interna deberá incorporar en su Plan de Mejora, las actividades necesarias para el cumplimiento de las siguientes recomendaciones:

- 4.1 Incluir un estudio de auditoría de la ética, dentro del Plan de Trabajo para el año 2022.

| | | | | |
|--|---|------------------------------|---|---|
|  AUDITORÍA INTERNA Municipalidad de Naranjo | Municipalidad de Naranjo | Código del papel de trabajo: | | |
| | Proceso de Auditoría Interna | | | |
| | Autoevaluación de calidad 2020 – Atributos | C | 2 | 0 |

- 4.2 Hacer de conocimiento de la organización, por los medios que se consideren convenientes, Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna.
- 4.3 Elaborar un Programa de Capacitación para el Departamento, que incluya al menos los temas que deberán ser priorizados en las capacitaciones que lleve el personal. El mismo estará sujeto a disponibilidad de la oferta.
- 4.4 Incluir en el Programa de Capacitación del Departamento, las siguientes materias como necesarias: riesgo, controles de tecnologías de información, auditoría asistida por computadora y técnicas de análisis de datos.
- 4.5 Girar instrucciones al funcionario(a) a cargo del seguimiento para que, al menos anualmente, presente un reporte sobre el cumplimiento del Plan de Mejora.

Se emite el presente informe en la ciudad del Naranjo, al ser los once días del mes de junio del año dos mil veintiuno.

LICDA. VILMA SANTAMARÍA BARQUERO
Auditora Interna / Supervisora

LIC. ALEXIS ARROYO BONILLA
Revisor interno de calidad

Cc. Archivo.