

INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DE CALIDAD DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

Sobre el Aseguramiento de la calidad, la Auditoría Interna a partir del año 2013 inicia el ciclo de autoevaluaciones anuales, de conformidad a los lineamientos establecidos por la Contraloría General de la República y en apego al Manual de Normas Generales de Auditoría para el Sector Público (M-2-2006-CO-DFOE) y Resolución R-DC-119-2009 del 16/12/2009. Por otra parte, se han ido cumpliendo las disposiciones que al respecto emitió el ente contralor mediante Informe No.DFOE-SOC-IF-61-2010 del 13 de setiembre, 2010.

La evaluación de la administración de la actividad de la Auditoría Interna, se enfocó en determinar el cumplimiento de las normas aplicables sobre los atributos, políticas, procedimientos y percepción para guiar la actividad de auditoría interna.

a) Atributos de la unidad de auditoría y de su personal

La Auditoría Interna cuenta con un Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna, que actualmente está aprobado por el Jarca y la Contraloría General de la República. Está estructurada según el Reglamento de Organización y Funciones.

La Auditoría si tiene relación directa con el Consejo Superior de Notariado, trabaja con independencia funcional y organizacional en el desarrollo de sus actividades. La Auditoría conoce las condiciones e implicaciones que conllevan, si comprometen su independencia y objetividad en la prestación de cualquier servicio de auditoría.

La Auditoría Interna tienen conocimientos, aptitudes y competencias para cumplir con las responsabilidades asignadas, tanto individuales como colectivas.

La Auditoría Interna no dispone de un programa de aseguramiento de la calidad, esta es la primera autoevaluación de calidad que se realiza por ser una Auditoría nueva para la Institución.

b) Percepción de la calidad de la actividad de auditoría interna

Los miembros del Consejo Superior Notarial, el 90% consideran que hay una comunicación fluida y oportuna con el Jeraarca; que la Auditoria brinda servicios de calidad, y sí brinda un apoyo parcial al jerarca, e informa sobre el Plan de Trabajo y su cumplimiento; mientras que los funcionarios de la institución, consideran que hay una buena relación con la auditoria y que esta brinda un servicio de calidad y un efectivo apoyo a la unidad estudiada.

Por otra parte el CSN, del 50% desconoce o no contestan, si la funcionaria de auditoría observan las regulaciones de confidencialidad durante los estudios, así como a las prohibiciones a la que están sujetos de acuerdo a la Ley General de Control interno, también no saben, no contestan, si los resultaos de los servicios brindados por la auditoría son comunicados oportunamente a los funcionarios con la oportunidad y a la instancia pertinente; mientras que los funcionarios de la institución, califican al auditor con conocimiento y competencia para cumplir con su responsabilidad, Además, CSN opina, que la funcionaria de auditoría tienen libre acceso a la información para el desarrollo del trabajo.

Por otro lado, los funcionarios de la Dirección Nacional de Notariado aprecian el desarrollo de los trabajos y la comunicación de los mismos. Así mismo, consideran que la actividad de la Auditoría agrega valor a la actividad de la Institución, especialmente en el mejoramiento del Control Interno.

Por lo anterior, se reconoce que se debe mejorar en los siguientes aspectos:

Remitir informes semestrales sobre el avance en los trabajos de la Auditoría a los miembros del CSN; Comunicar al CSN y a los auditados, el Reglamento de funciones de la Auditoría Interna, para que conozcan sobre las comunicaciones y los servicios que puede brindar la auditoría a su unidad y además para que observen las regulaciones existentes sobre la confiabilidad que se debe tener con el proceso de denuncias y sobre la información que se tiene acceso durante el estudio.

Debe mejorar con respeto a las Normas para el ejerció de la A.I. del sector público en el punto 1.3.2 en las contenido de las evaluaciones internas y en el punto 210. en las Normas generales de las auditorías para el sector público.

1. INTRODUCCIÓN

1.1. Origen.

El estudio se realizó con fundamento en las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público Resolución R-DC-119-2009 del 16/12/2009; las Normas generales de las auditorías para el sector público; las “Directrices para la autoevaluación anual y la evaluación externa de calidad de las auditorías internas del Sector Público” (D-2-2008-CO-DFOE) y en cumplimiento del Plan de Trabajo de la Auditoría Interna para el año 2014.

1.2. Objetivo.

1.2.1 Evaluar la eficiencia y la eficacia de la actividad de Auditoría Interna. (“específicamente en lo relativo a los atributos de la unidad de auditoría y a la administración de la actividad”).

- 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.
- e) Aseguramiento de la calidad

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

1.2.2. Formar una opinión sobre el cumplimiento de la normativa aplicable a la actividad de Auditoría Interna.

1.3. Naturaleza y alcance.

La autoevaluación se enfocará hacia la obtención y verificación de información relacionada con la calidad de la actividad de la A.I y se tomara en cuenta; “específicamente en lo relativo a los atributos de la unidad de auditoría interna.

La autoevaluación abarcará el período comprendido entre el 01 de enero de 2013 y el 31 de diciembre de 2013, y se desarrollará según normativa indicada en el origen de este informe.

RESULTADOS

2. Cumplimiento de las normas relativas a la administración de la actividad de auditoría

La auditoría Interna de la DNN es un órgano independiente y objetivo, con una ubicación orgánica de alto nivel que la distingue de los demás estratos. Dentro de sus obligaciones normativas sobre atributos, específicamente las relacionadas al propósito, autoridad y responsabilidad de la actividad de la Auditoría Interna, correspondientes a la actividad de auditoría interna (norma 1.1.).

1.1 Propósito, autoridad y responsabilidad El propósito, la autoridad y la responsabilidad de la actividad de auditoría interna deben responder a lo previsto en el bloque de legalidad y plasmarse en su reglamento, el cual debe contemplar, asimismo, otros aspectos de la organización y funcionamiento de la auditoría interna y los servicios que presta.

Se observó que la auditoría a pesar de ser una unidad que está en iniciando sus funciones cumple con la normativa en este punto 1.1 de la normativa.

Una parte fundamental de esta revisión es la pericia y debido cuidado profesional de la actividad de auditoría interna, es así que la norma 1.2 para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público establece:

1.2 Pericia y debido cuidado profesional: Los servicios que presta la auditoría interna deben cumplirse con pericia y con el debido cuidado profesional. En caso de limitaciones relacionadas con la pericia, se deben gestionar el asesoramiento y la asistencia pertinentes.

Luego del análisis del cumplimiento de la norma **1.2. Pericia y debido cuidado profesional**, se logró determinar que la A.I., mantiene continuamente pericia y debido cuidado profesional con su ejecución y comunicación de su trabajo.

Con respeto en el punto **1.3 Aseguramiento de la calidad**, 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.

Esta auditoría interna es la primera vez que realiza la evaluación de cumplimiento de las normas y está en proceso de incluir revisiones periódicas mediante autoevaluaciones y las revisiones continuas del desempeño de la actividad de auditoría interna. De lo cual

contemple las acciones de seguimiento permanente orientadas a asegurar la calidad en todos los servicios de la auditoría interna.

En cuanto de realizar evaluación externa por ser una unidad de una sola persona no le corresponde aplicar esta.

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

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. El propósito es conocer objetivamente la situación actual y compararla con lo exigido por las normativas, las mejores prácticas y 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.

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 CGR, así como la percepción de las instancias auditadas y planes de mejora anteriores, se identificaron oportunidades de mejora en cuanto a los Atributos y percepción de la Auditoría Interna.

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

1. Sobre la organización de la auditoría interna. Se realizara un plan de solicitud de recurso humano para ampliar la estructura de la auditoría interna.
2. Remitir informes semestrales sobre el avance en los trabajos de la AI y el cumplimiento de las recomendaciones rendidas a la Administración.
3. Comunicar al CSN y a los auditados, el Reglamento de funciones de la Auditoría Interna, para que conozcan sobre las comunicaciones y los servicios que puede brindar la auditoría a su unidad, y además para que observen las regulaciones existentes sobre la confiabilidad que se debe tener con el proceso de denuncias y sobre la información que se tiene acceso durante el estudio.

En la identificación de las oportunidad de mejora se procuró que cada una de ellas contribuya de manera significativa al cumplimiento de las normas, que fueran congruentes con el diagnóstico y las prioridades y se organicen en términos de recursos, responsables y tiempos.

2.2. Sobre la percepción de la calidad de la actividad de auditoría interna.

Para evaluar la percepción de la calidad de la actividad de auditoría interna, se utilizó las herramientas N° 02 “**Modelo de encuesta para el jerarca sobre la calidad de la auditoría interna**” y Herramienta 03: “**Modelo de encuesta para las instancias auditadas sobre la calidad de la auditoría interna**”.

La encuesta para el jerarca, fue remitida formalmente y por escrito a cinco miembros del Consejo Superior, incluida al Presidente Ejecutivo que ejecuto durante el periodo 2013 y además se entregaron dos más cuando se encontraban en reunión del CSN. Se logró obtener respuesta por parte de seis de ellos.

En el caso de las instancias auditadas, se remitieron y se obtuvieron 6 encuestas de las oficinas del área técnica, operativas y administrativa.

a) Percepción del Jerarca.

La encuesta a los jefes está conformada por cuatro componentes, compuestos cada uno por varias preguntas. A cada componente se le asignó un valor hasta sumar un 100%, quedando distribuidos de la siguiente forma:

Componente	Valor asignado	Criterio de selección
1. Relación de la Auditoría Interna con el encuestado (7 preguntas con un valor individual de 6.7%).	47%	<ul style="list-style-type: none"> ▪ De acuerdo 95% ▪ Parcialmente de acuerdo 5% ▪ En desacuerdo 00% ▪ No sabe/no responde 00%
2. Personal de la Auditoría Interna. (3 preguntas con un valor individual de 6.7%)	20%	<ul style="list-style-type: none"> ▪ De acuerdo 72% ▪ Parcialmente de acuerdo 00% ▪ En desacuerdo 00% ▪ No sabe/no responde 28%
3. Alcance del trabajo de la Auditoría interna. (2 preguntas con un valor individual de 6.7%)	13%	<ul style="list-style-type: none"> ▪ De acuerdo 66% ▪ Parcialmente de acuerdo 17% ▪ En desacuerdo 00% ▪ No sabe/no responde 17%
4. Desarrollo del trabajo y comunicación de resultados de la Auditoría Interna. (3 preguntas con un valor individual de 6.7%)	20%	<ul style="list-style-type: none"> ▪ De acuerdo 50% ▪ Parcialmente de acuerdo 25% ▪ En desacuerdo 00% ▪ No sabe/no responde 25%
TOTAL.	100%	

Sobre el resultado de esta encuesta son los siguientes:

El componente **Relación de la A.I. con el encuestado** obtiene un **95%** contra un **5%** que indica que la calificación es **parcialmente de acuerdo**, con la actividad de auditoría interna que brinda servicios de alta calidad al jerarca, incluyendo auditorías, asesorías y advertencias.

El componente **Personal de la A.I.** obtiene un **72%** de acuerdo, y un 28% indica que no sabe no indica sobre la confidencialidad de los denunciantes y sobre la información a la que tienen acceso durante los estudios que realiza.

El componente **Alcance del trabajo de la A.I.** también obtiene una calificación alta (**72%**), contra un **17%** que está parcialmente de acuerdo de que los trabajos de la auditoría profundizan suficientemente en los asuntos objeto de estudio y si se dirigen a las áreas de mayor riesgo. Con este resultado, se manifiesta que el jerarca considera que los servicios que le presta A.I. cumplen las expectativas en cuanto al alcance del trabajo.

Para el componente **Desarrollo del trabajo y comunicación de resultados de la A.I.** se obtiene una calificación de **78%**, contra un **14%** de que no sabe o no contesta sobre el tema de que los resultados de los estudios de la auditoría son precisos, objetivos, claros, concisos, constructivos, completos y oportunos.

b) Percepción de las instancias auditadas.

La encuesta a las instancias auditadas está conformada por cinco componentes, compuestos cada uno por varias preguntas. A cada componente se le asignó un valor hasta sumar un 100%, quedando distribuidos de la siguiente forma:

Componente	Valor asignado	Criterio de selección
1. Relación de la Auditoría Interna con el encuestado (4 preguntas con un valor individual de 7%)	27%	<ul style="list-style-type: none"> ▪ De acuerdo 94% ▪ Parcialmente de acuerdo 00% ▪ En desacuerdo 00% ▪ No sabe/no responde 6%
2. Personal de la Auditoría Interna (2 preguntas con un valor individual de 7%)	13%	<ul style="list-style-type: none"> ▪ De acuerdo 100% ▪ Parcialmente de acuerdo 00% ▪ En desacuerdo 00% ▪ No sabe/no responde 00%

3. Alcance del trabajo de la Auditoría interna (2 preguntas con un valor individual de 7%)	13%	<ul style="list-style-type: none"> ▪ De acuerdo 100% ▪ Parcialmente de acuerdo 00% ▪ En desacuerdo 00% ▪ No sabe/no responde 00%
4. Desarrollo del trabajo y comunicación de resultados de la Auditoría Interna (4 preguntas con un valor individual de 7%)	27%	<ul style="list-style-type: none"> ▪ De acuerdo 100% ▪ Parcialmente de acuerdo 00% ▪ En desacuerdo 00% ▪ No sabe/no responde 00%
5. Valor agregado por la Auditoría Interna (3 preguntas con un valor individual de 7%)	20%	<ul style="list-style-type: none"> ▪ De acuerdo 100% ▪ Parcialmente de acuerdo 00% ▪ En desacuerdo 00% ▪ No sabe/no responde 00%
TOTAL.	100%	

Sobre el resultado de esta encuesta se detalla lo siguiente:

El componente Relación de la A.I. con el encuestado obtiene un **95%** contra un **5%** de que no saben/ no responde si la actividad de la auditoría interna brinda servicios a su unidad.

El componente **Personal de la A.I.** obtiene un **95%**, contra un **5%** de que no saben/ no responde, si el funcionario de la A.I. observa las regulaciones sobre la confiabilidad de los denunciante y sobre la información que tiene acceso durante el periodo que realiza el estudio.

El componente **Alcance del trabajo de la A.I.** obtiene una calificación del **100%**. Con este resultado, se manifiesta que el auditado considera que los servicios que le presta A.I. cumplen las expectativas en cuanto al alcance del trabajo.

Para el componente **Desarrollo del trabajo y comunicación de resultados de la Auditoría Interna** se obtiene una calificación de **100%**, se identifica que hay una buena comunicación de inicio y final del desarrollo de la auditoría.

El último componente es el **Valor agregado por la Auditoría Interna**, la valoración de este componente es de suma importancia, con este se pretende conocer la opinión del auditado en cuanto a la contribución que hace la A.I. a las unidades auditadas en relación al mejoramiento del sistema de control interno, de la valoración del riesgo y de los procesos de dirección. El **100%** obtenido, nos dice que el auditado percibe una elevada contribución de la auditoría al desempeño de su unidad.

El último dato importante de resaltar respecto a la encuesta sobre los servicios que prestó la Auditoría Interna durante el periodo 2013, este se obtuvo un porcentaje global de **98%** de opiniones favorables.

Llena de bastante satisfacción a esta, al comprobar que la percepción de los auditados es muy satisfactoria en todos los componentes evaluados, y es que es evidente que los servicios de la A.I. han contribuido para el mejoramiento de los procesos auditados, existe una buena comunicación con los auditados, tanto de previo, durante y después de la prestación del servicio.

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, específicamente en lo que respecta a las normas sobre atributos y la percepción de calidad de la auditoría interna, se obtuvo una calificación de 96%, lo que representa un cumplimiento alto. Dicha puntuación, se refleja en los resultados obtenidos de esta autoevaluación. Se determinó que la A.I. cumple en forma aceptable con las Normas sobre Atributos, denotándose que en las normas relacionadas a Propósito, autoridad y responsabilidad; Independencia y Objetividad; Pericia y Debido cuidado profesional, se realizan en buena forma, no así el programa de aseguramiento de calidad, que hasta este momento se aplica basado en las Directrices emitidas por la Contraloría General de la República.

3. CONCLUSIÓN

Después del análisis de los resultados de esta autoevaluación, se concluye que la auditoría interna durante el periodo 2013, a pesar de ser una unidad nueva su avance es significativa en las actividades tendientes al mejoramiento de los procedimientos de atributos y percepción de calidad de la Auditoría Interna desde un enfoque basado en la normativa.

Se puede decir que a pesar de las limitaciones que se tiene en cuanto a recurso humano, se presenta en este primer ciclo un avance significativo con la normativa aplicable. A pesar de existir un complejo universo auditable que se debe abarcar en el cumplimiento de sus funciones fiscalizadoras y de asesoría y advertencia se cumplió con el plan de trabajo del 2013, además se realizó el Reglamento de la Auditoría Interna.

Por último y a modo de reflexión, agradezco la atención brindada por el CSN y la participación de los auditados al responder. Ya que se toma en cuenta que es una dependencia que desempeña un papel relevante, 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 de sus procesos. Y es que con esta

metodología de autoevaluación de la calidad, lo que se busca es la identificación de oportunidades de mejora para la implementación de una gestión moderna de la A.I., 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.

Xinia Solís Torres
Auditora Interna

4. **ANEXOS.**

- Resumen de la evaluación del cumplimiento de las normas para el ejercicio de la auditoría interna Y Normas generales de auditoría para sector público. (Herramienta N° 08).

- Plan de mejora.

ANEXO 1

Resumen de la evaluación del cumplimiento de las normas para el ejercicio de la auditoría interna periodo 2013(Herramienta N° 08)

RESUMEN DE PUNTAJE

EVALUACIÓN GLOBAL		96%	Peso en la evaluación	Peso en el grupo
1.	NORMAS SOBRE ATRIBUTOS	96%	60%	
1.1	Propósito, autoridad y responsabilidad	100.00	20%	60%
1.2	Pericia y debido cuidado profesional	100.00	20%	20%
1.3	Aseguramiento de la calidad	78.00	20%	20%