

AI/MBA-EE-01-2017  
JUNIO, 2017

**MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES**

**DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA**

**INFORME SOBRE LA AUTOEVALUACIÓN ANUAL DE CALIDAD DE LA AUDITORÍA  
INTERNA DE LA MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES  
PERIODO EN ESTUDIO 2016**

**2017**



**MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA**

**AI/MBA-EE-01-2017**

---

**RESUMEN EJECUTIVO**

El informe sobre la Autoevaluación Anual de la Calidad de la Auditoría Interna, que se desarrolló en el presente año, tiene como objetivo, evaluar la eficiencia y la eficacia de la actividad de Auditoría Interna, específicamente en lo relativo a la administración de la actividad de la auditoría interna.

La autoevaluación comprende el período entre el 1º de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2016 y se utilizaron las herramientas proporcionadas por la Contraloría General de la República para obtener los resultados correspondientes.

En relación con el cumplimiento de las normas, la auditoría interna obtuvo una evaluación global del 99%, desglosándose de la siguiente forma: un 100% de cumplimiento de las normas relacionadas con “Normas sobre atributos” y un 97% de cumplimiento de las normas relacionadas con “Normas sobre desempeño”, se evidencia que la Auditoría Interna debe realizar más acciones para el cumplimiento de la normativa en los aspectos relativos a la vinculación a los riesgos institucionales que debe tener el plan de trabajo de la Auditoría Interna, además, del establecimiento de acciones en caso de incumplimiento de recomendaciones y disposiciones.

En relación con el Plan de Mejora, se mantienen observaciones incluidas en los planes de mejora de los años anteriores, en razón de que no ha sido posible atender situaciones susceptibles de mejora detectadas en informes anteriores, además, de que no se evidencian nuevas deficiencias en el cumplimiento de la normativa.



**MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA**

**AI/MBA-EE-01-2017**

---

<b>CONTENIDO</b>		<b>PÁG.</b>
<b>1. INTRODUCCIÓN .....</b>		<b>1</b>
1.1. <i>Origen.....</i>		<i>1</i>
1.2. <i>Objetivos.....</i>		<i>1</i>
1.3. <i>Alcance.....</i>		<i>1</i>
1.4. <i>Metodología.....</i>		<i>2</i>
1.5. <i>Limitaciones.....</i>		<i>2</i>
<b>2. RESULTADOS .....</b>		<b>3</b>
2.1. <i>Percepción sobre la calidad de la actividad de auditoría interna.....</i>		<i>3</i>
2.1.1 <i>Percepción de la Autoridad Superior: .....</i>		<i>3</i>
2.1.2 <i>Percepción de las Instancias Auditadas: .....</i>		<i>7</i>
2.2. <i>Administración de la actividad de la Auditoría Interna .....</i>		<i>11</i>
2.2.1 <i>Sobre los recursos de la Auditoría Interna.....</i>		<i>11</i>
2.3. <i>Verificación del cumplimiento de las normas.....</i>		<i>11</i>
<b>3. CONCLUSIONES .....</b>		<b>12</b>



**MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA**

**AI/MBA-EE-01-2017**

---

**INFORME SOBRE LA AUTOEVALUACIÓN ANUAL DE CALIDAD DE LA  
AUDITORIA INTERNA DE LA MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES,  
PERIODO EN ESTUDIO 2016**

**1. INTRODUCCIÓN**

**1.1. Origen.**

El presente estudio se realiza para dar cumplimiento a lo dispuesto por la Contraloría General de la República, en las Directrices para la Autoevaluación Anual y la Evaluación externa de calidad de las auditorías internas del Sector Público (D-2-2008-CO-DFOE), asimismo, para dar cumplimiento al Plan de Trabajo de esta Auditoría Interna del periodo 2017.

**1.2. Objetivos.**

- a) Evaluar la eficiencia y la eficacia de la actividad de Auditoría Interna, específicamente en lo relativo a la administración de la actividad de la auditoría interna.
- b) Identificar e implementar oportunidades de mejora para la actividad de Auditoría Interna.
- c) Brindar una opinión sobre el cumplimiento de la normativa aplicable a la actividad de auditoría interna en el Sector Público.
- d) Preparar a la Auditoría Interna para la evaluación externa de calidad.

**1.3. Alcance.**

La autoevaluación se enfocó hacia la obtención y verificación de información relacionada con la calidad de la actividad de la Auditoría Interna y abarcó el contenido relacionado con la Administración de la actividad de la Auditoría Interna, contemplado en la directriz D-2-2008-CO-DFOE.

La autoevaluación comprendió el período entre el 01 de enero de 2016 y el 31 de diciembre de 2016 y se desarrolló con sujeción a las “Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público” R-DC-119-2009 y las “Directrices para la



**MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA**

**AI/MBA-EE-01-2017**

---

autoevaluación anual y evaluación externa de calidad de las auditorías internas del Sector Público” (D-2-2008-CO-DFOE), emitidos por la Contraloría General de la República.

#### **1.4. Metodología.**

Se procedió a aplicar las herramientas proporcionadas por la Contraloría General de la República, para la evaluación de calidad de las auditorías internas, específicamente:

- Herramienta 01-1 Programa de trabajo para la autoevaluación anual de calidad de la actividad de Auditoría Interna.
- Herramienta 02 Modelo de encuesta para la autoridad superior.
- Herramienta 03 Modelo de encuesta para las instancias auditadas.
- Herramienta 06-1 Procedimientos de verificación de la administración de la actividad de auditoría interna.
- Herramienta 06-2 Guía para evaluar la administración de la actividad de auditoría interna.
- Herramienta 08 Resumen de la evaluación del cumplimiento de las normas.

#### **1.5. Limitaciones.**

La imposibilidad de recibir la totalidad de las encuestas remitidas a la “Autoridad Superior” e “Instancias Auditadas”, sobre la opinión/satisfacción respecto de la actividad de Auditoría Interna, por lo que se debió realizar la tabulación de la información con los resultados de tres encuestados correspondientes a Instancias Auditadas y un encuestado correspondiente a Autoridad Superior.



MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA

AI/MBA-EE-01-2017

## 2. RESULTADOS

### 2.1. Percepción sobre la calidad de la actividad de auditoría interna.

Para la evaluación de la percepción de la calidad de la Auditoría Interna, se aplicó el sistema de encuestas, mediante el cual se entregaron formularios de encuestas a tres miembros del Concejo Municipal, sin embargo, se obtuvo respuesta únicamente de uno de ellos.

Por otra parte, se entregaron formularios de encuestas a cuatro colaboradores de las Instancias Auditadas, obteniendo respuesta de tres de ellos.

Se procedió a tabular la información obtenida de las encuestas, obteniéndose:

#### 2.1.1 Percepción de la Autoridad Superior:

A Relación de la auditoría interna con la autoridad superior					
Nº	Asunto	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe / No responde
A-1	La auditoría interna mantiene una comunicación fluida con la autoridad superior.		1		
A-2	La auditoría interna comunica su plan de trabajo a la autoridad superior.	1			
A-3	La auditoría interna coordina con la autoridad superior para que indique necesidades de servicios de auditoría.		1		
A-4	La auditoría interna considera en su plan de trabajo, cuando es pertinente, las necesidades de servicios indicadas por la autoridad superior.		1		
A-5	La auditoría interna remite a la autoridad superior, al menos anualmente, un informe de labores que contemple:				
	a) El cumplimiento del plan de trabajo de la auditoría interna.	1			
	b) El estado de seguimiento de las acciones emprendidas por la administración con base en las recomendaciones de los informes de la auditoría interna.	1			
	c) El estado de disposiciones de la CGR u otros órganos o entes externos de fiscalización, auditoría o tutela, cuando corresponda.	1			
A-6	La auditoría interna brinda <b>servicios de auditoría</b> a la autoridad superior que son:				
	a) Objetivos		1		



MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA

AI/MBA-EE-01-2017

A Relación de la auditoría interna con la autoridad superior					
Nº	Asunto	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe / No responde
	b) De alta calidad		1		
	c) Oportunos		1		
A-7	La auditoría interna brinda <b>servicios de asesoría</b> a la autoridad superior que son:				
	a) De alta calidad		1		
	b) Oportunos	1			
A-8	La auditoría interna brinda <b>servicios de advertencia</b> a la autoridad superior que son:				
	a) De alta calidad	1			
	b) Oportunos	1			
A-9	La auditoría interna constituye un apoyo efectivo a las funciones de la autoridad superior.		1		

En cuanto a la relación de la Auditoría Interna con la autoridad superior, se obtiene que el encuestado no muestra estar en desacuerdo con los enunciados consultados.

Se ha tratado de mantener una adecuada comunicación con la autoridad superior, brindando servicios oportunos y de alta calidad, en pro del alcance de los objetivos institucionales.

B Personal de la auditoría interna					
Nº	Asunto	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe / No responde
B-1	En el desarrollo de sus actividades, los funcionarios de la auditoría interna muestran independencia y objetividad.		1		
B-2	Los funcionarios de la auditoría interna demuestran apego a la ética profesional.			1	
B-3	Los funcionarios de la auditoría interna muestran conocimientos, aptitudes y competencias adecuados para cumplir sus responsabilidades.		1		



MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA

AI/MBA-EE-01-2017

B Personal de la auditoría interna					
Nº	Asunto	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe / No responde
B-4	Los funcionarios de la auditoría interna mantienen confidencialidad sobre denunciadores y sobre estudios de eventuales responsabilidades en proceso (relaciones de hechos y denuncias penales).			1	
B-5	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.		1		

Se puede observar, que en cuanto al personal de la auditoría interna, el encuestado manifiesta estar en desacuerdo con el enunciado sobre el apego a la ética por parte de los funcionarios de la Auditoría Interna y la confidencialidad sobre denunciadores y estudios de eventuales responsabilidades.

Cabe indicar, que para la Auditoría Interna es fundamental la observancia a los principios éticos y adecuada confidencialidad sobre los procesos y servicios que se realizan en el departamento, además, a pesar de que el encuestado indica estar en desacuerdo no se han recibido denuncias, quejas o inconformidades por parte del Órgano Colegiado.

C Resultados de la auditoría interna					
Nº	Asunto	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe / No responde
C-1	Los estudios que realiza la auditoría interna se dirigen a las áreas de mayor riesgo.				1
C-3	Los informes o comunicaciones de resultados de la auditoría interna son:				
	a) Precisos	1			
	b) Claros	1			
	c) Constructivos	1			
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.		1		





**MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA**

**AI/MBA-EE-01-2017**

<b>C Resultados de la auditoría interna</b>					
<b>Nº</b>	<b>Asunto</b>	<b>De acuerdo</b>	<b>Parcialmente de acuerdo</b>	<b>En desacuerdo</b>	<b>No sabe / No responde</b>
C-5	La auditoría interna ha contribuido al mejoramiento del sistema de control interno.		1		
C-6	La auditoría interna ha contribuido al mejoramiento del Sistema Específico de Valoración del Riesgo Institucional (SEVRI).		1		
C-7	La auditoría interna ha contribuido al mejoramiento de la ética institucional.		1		

Se aprecia, de las respuestas del encuestado, que sobre el tema de los resultados de la Auditoría Interna, específicamente en cuanto a los informes o comunicaciones, que el encuestado indica estar de acuerdo en que esos productos son precisos, claros y constructivos, mientras que en el tema de contribución al mejoramiento del Sistema de Control Interno, SEVRI y ética, indica estar parcialmente de acuerdo.

El encuestado indica estar parcialmente de acuerdo, en que los informes referidos a presuntas responsabilidades son comunicados en forma confidencial y separada de los informes de control interno, sin embargo, se procede a aclarar, que desde la fecha de ingreso del último Órgano Colegiado, esta Auditoría Interna no ha realizado informes sobre presuntas responsabilidades.

<b>D Administración de la auditoría interna</b>					
<b>Nº</b>	<b>Asunto</b>	<b>De acuerdo</b>	<b>Parcialmente de acuerdo</b>	<b>En desacuerdo</b>	<b>No sabe / No responde</b>
D-1	La auditoría interna posee los recursos humanos, materiales, tecnológicos, de transporte y otros, necesarios y suficientes para desarrollar su gestión.	1			
D-2	La auditoría interna tiene una productividad acorde con los recursos que le han sido asignados.		1		

A pesar de que el encuestado manifiesta estar de acuerdo, en que la Auditoría Interna cuenta con los recursos suficientes para el desarrollo de su gestión, al Órgano Colegiado, mediante el “Estudio Técnico Solicitud de Recursos”, se le hace saber que



**MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA**

**AI/MBA-EE-01-2017**

el personal con que cuenta la Auditoría Interna, no es el suficiente para lograr abarcar de forma ideal el universo auditable.

**2.1.2 Percepción de las Instancias Auditadas:**

<b>A Relación de la auditoría interna con la instancia auditada</b>					
<b>Nº</b>	<b>Asunto</b>	<b>De acuerdo</b>	<b>Parcialmente de acuerdo</b>	<b>En desacuerdo</b>	<b>No sabe / No responde</b>
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.	1	2		
A-2	Los requerimientos de información y apoyo que la auditoría interna plantea a su unidad para el desarrollo de los estudios y la prestación de otros servicios son razonables en cuanto a forma, condiciones y plazo.	3			
A-3	La auditoría interna mantiene una comunicación fluida con su unidad al desarrollar los estudios de auditoría.		3		
A-4	La auditoría interna brinda a su unidad servicios de auditoría que son:				
	a) Objetivos	1	1	1	
	b) De alta calidad.	1	2		
	c) Oportunos.	1	1	1	
A-5	Cuando corresponde, la auditoría interna brinda a su unidad servicios de advertencia que son:				
	a) De alta calidad.	1			2
	b) Oportunos.	1			2
A-6	La auditoría interna constituye un efectivo apoyo para el desempeño de las funciones que le corresponden a su unidad.	1			2

En relación con el tema “Relación de la auditoría interna con la instancia auditada”, se puede observar que dos encuestados están parcialmente de acuerdo, mientras que otro indica estar de acuerdo con el enunciado A-1, cabe indicar, que la Auditoría Interna remite un oficio al Alcalde o Concejo Municipal, de previo al inicio de los estudios, con el propósito de informales sobre el objetivo y el alcance de dichos estudios, en este oficio se les solicita girar las instrucciones pertinentes al personal a su cargo, para que se facilite lo necesario para el desarrollo satisfactorio de la labor de auditoría.



**MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA**

**AI/MBA-EE-01-2017**

En relación con el enunciado A-2, los tres encuestados indican estar de acuerdo en la forma de requerir apoyo o información, por parte de la Auditoría Interna.

Esta Auditoría procura mantener una comunicación fluida con las unidades donde se desarrollan los estudios, para tales efectos, los tres encuestados indican estar parcialmente de acuerdo con el enunciado A-3.

Sobre la objetividad de los servicios de auditoría, un encuestado indica estar de acuerdo con el enunciado, mientras que uno indica estar parcialmente de acuerdo y el restante manifiesta su desacuerdo con lo expuesto. Estos puntos de vista se mantienen para el enunciado A-4 c), sobre la oportunidad de dichos servicios.

En cuanto al enunciado A-4 b), sobre la alta calidad de los servicios de auditoría, un encuestado indica estar de acuerdo con el enunciado, mientras que dos de ellos externan estar parcialmente de acuerdo.

En relación con los servicios de advertencia, específicamente el enunciado A-5, un encuestado indica estar de acuerdo en que los mismos son de alta calidad y oportunos, mientras que dos encuestados indican que no sabe/no responde.

En cuanto al enunciado A-6, dos de los encuestados contestan no sabe/no responde, mientras que uno de ellos indica estar de acuerdo, sin embargo, se ha pretendido prestar servicios de calidad, que coadyuven al logro de los objetivos institucionales.

<b>B Personal de la auditoría interna</b>					
<b>Nº</b>	<b>Asunto</b>	<b>De acuerdo</b>	<b>Parcialmente de acuerdo</b>	<b>En desacuerdo</b>	<b>No sabe / No responde</b>
B-1	En el desarrollo de sus actividades, los funcionarios de la auditoría interna muestran independencia y objetividad.	1	2		
B-2	Los funcionarios de la auditoría interna demuestran apego a la ética profesional.	1	2		
B-3	Los funcionarios de la auditoría interna muestran conocimientos, aptitudes y competencias adecuados para cumplir sus responsabilidades.	3			
B-4	Los funcionarios de la auditoría interna mantienen confidencialidad sobre denunciados y sobre estudios de eventuales responsabilidades en proceso (relaciones de hechos y denuncias penales).	2			1



MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA

AI/MBA-EE-01-2017

B Personal de la auditoría interna					
Nº	Asunto	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe / No responde
B-5	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.	2			1

De los resultados de la tabulación de la información se desprende, que dos de los encuestados indican estar parcialmente de acuerdo con la independencia y objetividad que los colaboradores de la Auditoría Interna muestran en sus actividades, mientras que un encuestado externa estar de acuerdo. La misma percepción se mantiene en relación con el enunciado B-2 sobre el apego a la ética profesional.

En cuanto al conocimiento, aptitudes y competencias que deben mostrar los colaboradores de la Auditoría, los tres encuestados manifiestan estar de acuerdo con el enunciado.

Para los incisos B-4 y B-5, en relación con la confidencialidad sobre denuncias, estudios de eventuales responsabilidades y la información a la que se tiene acceso, se procura dar cumplimiento a la normativa técnica y legal vigente, sin embargo, un encuestado indica no sabe/no responde, a lo indicado en los enunciados, mientras que dos de ellos manifiestan estar de acuerdo.

C Resultados de la auditoría interna					
Nº	Asunto	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe / No responde
C-1	Los estudios que realiza la auditoría interna se dirigen a las áreas de mayor riesgo de su unidad.	1	1	1	
C-2	Los informes de auditoría interna profundizan en los asuntos objeto de estudio.	1		2	
C-3	Los informes o comunicaciones de resultados de auditoría son:				
	a) Precisos	1			2
	b) Claros	1			2
	c) Constructivos	1			2



**MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA**

**AI/MBA-EE-01-2017**

C		Resultados de la auditoría interna			
Nº	Asunto	De acuerdo	Parcialment e de acuerdo	En desacuerdo	No sabe / No responde
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.	1			2
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	2	1		
C-6	La auditoría interna ha contribuido al mejoramiento del sistema de control interno en lo que corresponde a su unidad.	1	1		1
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.	1			2
C-8	La auditoría interna ha contribuido al mejoramiento de la ética en su unidad.	1			2

Sobre el tema de resultados de la Auditoría Interna, a pesar de que los estudios de este departamento se fundamentan en una valoración de riesgos que se realiza de los diferentes elementos del universo auditable, la opinión de los encuestados se compone en: uno de acuerdo, uno parcialmente de acuerdo y uno en desacuerdo, en que los estudios se dirigen a las áreas de mayor riesgo.

En relación con el inciso C-2, uno de los encuestados indica estar de acuerdo en que los informes de auditoría profundizan en los asuntos objeto de estudio, por el contrario, dos encuestados indican estar en desacuerdo.

Un encuestado está de acuerdo en que los informes de la auditoría son precisos, claros y constructivos, mientras que dos de ellos indican no sabe/no responde.

En cuanto al inciso C-4, un encuestado indica que está de acuerdo, mientras que dos de ellos indican no sabe/no responde, si los informes sobre presuntas responsabilidades son presentados en forma confidencial y separada de los informes de control interno.

De previo a la emisión de los informes de auditoría, de naturaleza de control interno, se procede con la comunicación verbal de los resultados, para lo anterior se convoca a una reunión a miembros del Concejo Municipal, Alcalde Municipal y titulares



**MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA**

**AI/MBA-EE-01-2017**

---

subordinados relacionados con los hallazgos encontrados, sin embargo, sobre este asunto, un encuestado contesta estar parcialmente de acuerdo.

La Auditoría Interna vela por el mejoramiento del sistema de control interno, mediante la emisión de informes, advertencias, asesorías y demás productos, contribuyendo al mejoramiento del sistema de control interno, tanto institucional como de las diferentes unidades en la institución, sin embargo, se obtiene de la respuesta de los encuestados que uno está de acuerdo, uno parcialmente de acuerdo y uno contesta no sabe/no responde.

En otro orden de ideas, un encuestado indica estar de acuerdo en que la Auditoría Interna ha contribuido al mejoramiento del SEVRI y la ética, en los asuntos que interesan a su unidad, mientras que dos de ellos contestan no sabe/no responde.

## **2.2. Administración de la actividad de la Auditoría Interna**

### **2.2.1 Sobre los recursos de la Auditoría Interna**

La Auditoría Interna cuenta con la Auditora Interna, una Asistente de Auditoría y un oficinista, como equipo de trabajo para poder dar cumplimiento al Plan de Trabajo del Departamento, sin embargo, el Plan Estratégico de la Auditoría revela que es necesario contar con mayor personal, para lograr atender dicho plan.

La situación económica de la institución, permitió que se diera contenido económico a la plaza de oficinista de la auditoría, hasta el mes de junio del año 2016.

## **2.3. Verificación del cumplimiento de las normas.**

Se procedió a aplicar la herramienta 08: *Resumen de la evaluación del cumplimiento de las normas*, obteniendo como resultado, que la Auditoría Interna de la Municipalidad de Buenos Aires cumple en un 99% con las “Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público (NEAI)” y “Normas generales de auditoría para el sector público (NGASP)”.

Las normas con las que la Auditoría Interna cumple parcialmente en la actualidad, se detallan en el siguiente cuadro:



MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA

AI/MBA-EE-01-2017

ÍTEM	NORMA	DETALLE
2.2.2	NEAI	<b>Plan de trabajo anual</b> No se da la vinculación a los riesgos institucionales, debido a que la institución no cuenta con el SEVRI, por lo que dichos riesgos no están debidamente determinados.
2.3.1	NEAI	<b>Riesgo</b> No se han realizado evaluaciones al SEVRI, debido a que el mismo no se encuentra implementado en la institución.
206	NGA	<b>Seguimiento</b> No se han establecido con claridad las acciones que proceden en caso de que las disposiciones o recomendaciones emitidas sean incumplidas injustificadamente por la entidad auditada.

### 3. CONCLUSIONES

Se determina como resultado de la aplicación de las encuestas, que en general, mantienen una buena percepción en temas relacionados con: relación de la auditoría interna con la autoridad superior y las instancias auditadas, personal de la auditoría interna, resultados de la auditoría interna, y administración de la auditoría.

Resulta importante, realizar consultas enfocadas al accionar de la Auditoría Interna, una vez que se determina el incumplimiento de las recomendaciones emitidas en los distintos productos de auditoría.

Se debe fortalecer, tanto el plan de trabajo de cada estudio en particular, así como el diseño del Plan de Trabajo Anual, mediante la inclusión de información relacionada con los riesgos e indicadores de gestión, sin embargo, al no contar la institución con el SEVRI, la valoración de riesgos se realiza con el criterio del auditor mediante la aplicación de herramienta VAE, aportada por la Contraloría General de la República.

En relación con la opinión sobre el cumplimiento de las normas, esta auditoría interna obtuvo una calificación de 99% en la evaluación global del cumplimiento de las normas, constituyendo éste, un resultado que plasma la necesidad de realizar acciones para poder dar cumplimiento a lo estipulado en las normas.

---

Licda. Mardeluz Mena León  
**AUDITORA INTERNA**