

**MINISTERIO DE TRABAJO Y SEGURIDAD SOCIAL  
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA**

**DGA-AMTSS-IESP-2-2020**

**“INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DE CALIDAD  
DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
PERÍODO 2019”**

**Abril, 2020**

## CONTENIDO

1. RESUMEN EJECUTIVO .....	3
1.1. Objetivos.....	3
1.2. Alcance .....	3
1.3. Metodología.....	3
1.4. Opinión con respecto al cumplimiento de las normas .....	4
1.5. Acciones de mejora .....	4
2. INTRODUCCIÓN .....	5
2.1 Origen .....	5
2.2 Objetivos.....	6
2.3 Alcance .....	6
2.4 Metodología.....	6
3. RESULTADOS .....	8
3.1 Cumplimiento de las Normas .....	8
3.2 Normas Objeto de Mejora .....	9
3.2.1 Plan de Capacitación .....	10
3.2.2 Plan de Mejora .....	10
3.2.3 Plan Estratégico.....	11
3.2.4 Plan Anual de Trabajo.....	11
3.2.5 Actualización de procedimientos .....	12
3.2.6 Políticas asociadas a riesgos y controles en Servicios Preventivos .....	12
3.2.7 Acciones ante incumplimiento de recomendaciones emitidas .....	12
3.3 Otros temas objeto de mejora .....	13
3.3.1 Historial elaborado y actualizado.....	13
3.4 Percepción de Consultados.....	13
3.4.1 Percepción Instancias Auditadas.....	13
3.4.2 Percepción de los Funcionarios de la Auditoría Interna .....	13
4. CONCLUSIONES .....	13
5. ANEXOS.....	15

**INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DE CALIDAD  
DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
PERÍODO 2019**

**1. RESUMEN EJECUTIVO**

El Departamento Auditoría MTSS en cumplimiento al Plan Anual de Trabajo para el periodo 2020, realizó la Autoevaluación Anual de Calidad de la Actividad de Auditoría Interna, período 2019, en cumplimiento 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 (CGR), mediante Resolución R-CO-33-2008, de fecha 11 de julio 2008, publicadas en La Gaceta N°147 del 31 de julio 2008.

**1.1. Objetivos**

- 1.1.1** Evaluar la eficiencia y la eficacia de la actividad de Auditoría Interna.
- 1.1.2** Identificar e implementar oportunidades de mejora para la actividad de Auditoría Interna.
- 1.1.3** Brindar una opinión sobre el cumplimiento de la normativa aplicable a la actividad de auditoría interna en el Sector Público.
- 1.1.4** Preparar a la auditoría interna para la evaluación externa de calidad.

**1.2. Alcance**

Se revisó la totalidad de los contenidos previstos en las Directrices emitidas por la Contraloría General de la República, delimitándose al período 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 y se desarrolló con sujeción a las "Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el sector público" (R-DC-119-2009), "Normas generales de auditoría para el sector público" (R-DC-64-2014) y las "Directrices para la autoevaluación anual y evaluación externa de la calidad de las auditorías internas en el Sector Público" (D-2- 2008-CO-DFOE), emitidas por la CGR.

**1.3. Metodología**

Estudio del marco normativo que rige a las auditorías internas del sector público y a los procesos de autoevaluación.

Aplicación de las Herramientas emitidas por la CGR.

La información resultante de la aplicación de las Herramientas, consultas, Prueba de Verificación de Procedimientos y Asuntos, permitieron emitir criterio sobre el cumplimiento de la normativa sometida a la Autoevaluación.

#### **1.4. Opinión con respecto al cumplimiento de las normas**

El cumplimiento de la normativa aplicable a la actividad de auditoría interna en el Sector Público, obtuvo una evaluación global de 94% desagregada en: Normas sobre Atributos 93% y Normas sobre Desempeño 96% (Ver Anexo N° 2).

Las Normas sobre Atributos y Desempeño objeto de mejora son:

**CUADRO N° 01**

<b>NORMAS SOBRE ATRIBUTOS</b>
Educación profesional continua
Contenidos de las evaluaciones internas
<b>NORMAS SOBRE DESEMPEÑO</b>
Administración
Planificación estratégica
Plan de trabajo anual

**Fuente: Anexo N° 1**

#### **1.5. Acciones de mejora**

Las acciones de mejora se exponen a continuación:

**CUADRO N° 02**

N°	ACCIONES DE MEJORA
1	Ejecutar el Plan de Capacitación de conformidad con lo programado.
2	Ejecutar y cumplir con las acciones y plazos pendientes del Plan de Mejora período 2018 y 2019.
3	Elaborar Plan Estratégico de la Dirección General de Auditoría.
4	Formular el Plan Anual de Trabajo con base en un Plan Estratégico.
5	Mantener actualización de procedimientos pendientes.
6	Exponer referencias a riesgos y controles en forma explícita en las políticas, asociadas a servicios preventivos.
7	Gestionar acciones que procedan ante incumplimiento injustificado de recomendaciones emitidas, de conformidad con marco legal aplicable.
8	Elaborar y actualizar el Historial de capacitación recibida por cada funcionario.

**Fuente: Anexo N° 3**

## **2. INTRODUCCIÓN**

### **2.1 Origen**

El Plan Anual de Trabajo del Departamento Auditoría MTSS para el periodo 2020, contempla la ejecución de la Autoevaluación Anual de Calidad de la Actividad de Auditoría Interna, período 2019, en cumplimiento 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 (CGR), mediante Resolución R-CO-33-2008, de fecha 11 de julio 2008, publicada en La Gaceta N°147 del 31 de julio 2008.

## 2.2 Objetivos

- 2.2.1 Evaluar la eficiencia y la eficacia de la actividad de Auditoría Interna
- 2.2.2 Identificar e implementar oportunidades de mejora para la actividad de Auditoría Interna.
- 2.2.3 Brindar una opinión sobre el cumplimiento de la normativa aplicable a la actividad de auditoría interna en el Sector Público.
- 2.2.4 Preparar a la auditoría interna para la evaluación externa de calidad.

## 2.3 Alcance

Se revisó la totalidad de los contenidos previstos en las Directrices emitidas por la Contraloría General de la República, delimitándose al período 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 y se desarrolló con sujeción a las "Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el sector público" (R-DC-119-2009), "Normas generales de auditoría para el sector público" (R-DC-64-2014) y las "Directrices para la autoevaluación anual y evaluación externa de la calidad de las auditorías internas en el Sector Público" (D-2- 2008-CO-DFOE), emitidas por la CGR.

## 2.4 Metodología

Estudio del marco normativo que rige a las auditorías internas del sector público y a los procesos de autoevaluación (Directrices para la autoevaluación anual y la evaluación externa de calidad de las Auditorías Internas del Sector Público, Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público y Normas Generales de Auditoría para el Sector Público).

Aplicación de las siguientes herramientas:

- Herramienta 01-1 "Programa del Trabajo".
- Encuestas sobre la percepción de la calidad de la auditoría interna:
- Herramienta 02-3 "Modelo de encuesta para el jerarca sobre la calidad de la auditoría interna". El Equipo Evaluador no considera viable metodológicamente aplicar esta Herramienta; por cuanto, la actual Jerarca fungió como Ministra a partir del día 03 de octubre de 2019, Acuerdo N°. 327-P, publicado en el Alcance N° 222 del Diario oficial La Gaceta N° 195 del 15 de octubre de 2019.

Las encuestas de percepción constan de cuatro opciones de respuesta (De Acuerdo, Parcialmente de Acuerdo, En Desacuerdo y No Sabe/No Responde).

La opción "Parcialmente de Acuerdo", no es una afirmación precisa, ya que no juzga de favorable o desfavorable y la opción "No sabe /No responde" asume una condición neutra de respuesta, razón por

la que el Equipo Auto evaluador no vincula estas categoría de respuesta a acciones de mejora. La opción “En Desacuerdo” se aplica cuando la frecuencia de respuesta alcanza un valor porcentual del 50% o más.

- Herramienta 03-3 “Modelo de encuesta para las instancias auditadas sobre la calidad de la auditoría interna”: Conllevó la selección de la muestra de servicios de auditoría brindados durante el período 2019 (11 Estudios de Auditoría de 5 instancias auditadas).
- Herramienta 04-3 “Modelo de encuesta para el personal de la auditoría interna sobre la calidad de la unidad”: Se aplicó a 16 funcionarios de la Dirección General de Auditoría.
- Herramienta 05-1 “Procedimientos de verificación de los atributos de la unidad de auditoría interna y su personal” y Herramienta 05-2 “Guía para evaluar los atributos de la unidad de auditoría interna y su personal”.
- Herramienta 06-1 “Procedimientos de verificación de la administración de la actividad de auditoría interna” y Herramienta 06-2 “Guía para evaluar la administración de la actividad de auditoría interna”.
- Herramienta 07-1 “Procedimientos de verificación del valor agregado de la actividad de auditoría interna” y Herramienta 07-2 “Guía para evaluar el valor agregado de la actividad de auditoría interna”.

Análisis de los Procedimientos y Asuntos incluidos en las Herramientas (05-1, 05-2, 06-1, 06-2, 07-1 y 07-2).

La aplicación de las Herramientas 05-1, 05-2, 06-1, 06-2, 07-1 y 07-2, conllevó la solicitud de documentación y opinión, aplicación de Encuesta Adicional a los funcionarios de la Auditoría Interna y confección de cédulas de trabajo, insumos que permitieron respaldar los Procedimientos y Asuntos objeto de autoevaluación.

La información resultante y valoración de los insumos permitió emitir criterio sobre el cumplimiento de la normativa.

Las recomendaciones derivadas se trasladan a la Herramienta 10-2 como acciones de mejora.

- Herramientas 08-2, 08-3 y 08-4 “Resumen de la evaluación del cumplimiento de las normas”.

Las normas que asumen la condición “Cumple Parcialmente” o “No Cumple” en la Herramienta 08-2 se incorporan al Plan de Mejora; así como subtemas de Normas no atendidos.

- Herramienta 09-1 “Informe modelo”.
- Herramienta 10-2 “Modelo de plan de mejora”.

### 3. RESULTADOS

#### 3.1 Cumplimiento de las Normas

El cumplimiento de la normativa aplicable a la actividad de auditoría interna en el Sector Público, obtuvo una evaluación global de 94% desagregada en: Normas sobre Atributos 93% y Normas sobre Desempeño 96% (Ver Anexo N° 2).

Las Normas sobre Atributos y Desempeño que generalmente cumple la Dirección General de Auditoría, refieren a:

#### CUADRO N° 03

#### Normas sobre Atributos que generalmente cumple la Dirección General de Auditoría

<b>NORMAS SOBRE ATRIBUTOS</b>
<b>Propósito, autoridad y responsabilidad</b>
Marco Técnico Fundamental
Reglamento de Organización y Funcionamiento
<i>Ética profesional</i>
<i>Independencia y objetividad</i>
Independencia funcional y de criterio
<i>Impedimentos a la independencia y a la objetividad</i>
Servicios de la Auditoría Interna
<b>Pericia y debido cuidado profesional</b>
<i>Competencia y pericia profesional</i>
<i>Debido cuidado profesional</i>
<b>Aseguramiento de la calidad</b>
Evaluaciones de calidad
<i>Calidad en la Auditoría</i>
Utilización de "realizado de acuerdo con la normativa"

Fuente: Cédula elaborada por el Equipo Auto evaluador

**CUADRO N° 04**  
**Normas sobre Desempeño que generalmente cumple la**  
**Dirección General de Auditoría**

<b>NORMAS SOBRE EL DESEMPEÑO</b>
<i>Administración de la auditoría</i>
<i>Actividades del proceso de auditoría</i>
<b>Planificación</b>
<i>Planificación</i>
Comunicación del plan de trabajo anual y sus modificaciones
<b>Naturaleza del trabajo</b>
Riesgo
Control
Dirección
<b>Administración de recursos</b>
<b>Políticas y Procedimientos</b>
<b>Informes de desempeño</b>
<b>Planificación puntual</b>
<b>Ejecución del trabajo</b>
<i>Examen</i>
<i>Evidencia de auditoría</i>
<i>Documentación de la auditoría</i>
<i>Archivo permanente</i>
<i>Naturaleza confidencial y discreción sobre el trabajo</i>
<b>Supervisión</b>
<b>Comunicación de los resultados</b>
<i>Comunicación de resultados</i>
Información sobre incumplimiento de las normas
Oficialización de resultados
<b>Seguimiento de acciones sobre resultados</b>
Programación del seguimiento
Ejecución del seguimiento
Seguimiento

Fuente: Cédula elaborada por el Equipo Auto evaluador

### 3.2 Normas Objeto de Mejora

Las Normas sobre Atributos y Desempeño objeto de mejora son:

### CUADRO N°5

NORMAS SOBRE ATRIBUTOS
Educación profesional continua
Contenidos de las evaluaciones internas
NORMAS SOBRE DESEMPEÑO
Administración
Planificación estratégica
Plan de trabajo anual

Fuente: Anexo N°1

#### 3.2.1 Plan de Capacitación

La Dirección General de Auditoría no ejecutó el Plan de Capacitación del período 2019.

La Norma 107. Educación profesional continua, de las “Normas generales de auditoría para el Sector Público”, indica:

**“El personal de auditoría debe mantener y perfeccionar sus capacidades y competencias profesionales mediante la participación en programas de educación y capacitación profesional continua”.**

#### 3.2.2 Plan de Mejora

La Dirección General de Auditoría mantiene acciones de cumplimiento pendientes de ejecución en el Plan de Mejora de la Autoevaluación Anual período 2018, conforme con los plazos establecidos.

La Norma para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público 1.3.2 Contenido de las evaluaciones internas, indica:

**"Las evaluaciones internas de calidad deben incluir las revisiones periódicas mediante autoevaluación, y las revisiones continuas del desempeño de la actividad de auditoría interna. Estas últimas deben contemplar las acciones de**

---

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

**Con base en los resultados de tales acciones de seguimiento, se deben tomar las acciones necesarias para la implementación de las mejoras pertinentes." El subrayado no es del original.**

### 3.2.3 Plan Estratégico

La Dirección General de Auditoría incumple con la debida planificación, ante la ausencia de un Plan Estratégico.

La Norma 2. 1 Administración, de las “Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público”, indica:

**“El auditor interno y los funcionarios de la auditoría interna, según proceda, deben establecer, aplicar y evaluar los mecanismos necesarios para la debida planificación, organización, seguimiento y demás labores gerenciales atinentes a la actividad de auditoría interna”.**

La Norma 2.2.1 Planificación estratégica, de las Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público, indica:

**"El auditor interno y los funcionarios de la auditoría interna, según proceda, deben establecer una planificación estratégica, en la que se plasmen la visión y la orientación de la auditoría interna, y que sea congruente con la visión, la misión y los objetivos institucionales."**

### 3.2.4 Plan Anual de Trabajo

El Plan Anual de Trabajo 2019 no está vinculado a un plan estratégico.

La Norma para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público 2.2.2 Plan de trabajo anual indica:

**"El auditor interno y los funcionarios de la auditoría interna, según proceda, deben formular un plan de trabajo anual basado en la planificación estratégica..."**

### 3.2.5 Actualización de procedimientos

Esta Dirección mantiene parte del texto original del “Manual de Procedimientos de la Dirección General de Auditoría”. Se han actualizado cuatro procedimientos asociados a la elaboración de: Advertencias, Asesorías, Formulación Programática y Presupuestaria, y Estudios de Auditoría de Carácter Especial. En consecuencia, el proceso de actualización está inconcluso ante la automatización de procesos para la elaboración y seguridad de los servicios de auditoría.

La Norma 201, Administración de la auditoría, de las Normas Generales de Auditoría, indica:

**"01. La organización de auditoría debe establecer e implementar políticas y procedimientos para el manejo de la auditoría."**

### 3.2.6 Políticas asociadas a riesgos y controles en Servicios Preventivos

Las políticas de la Dirección General de Auditoría no contienen en forma explícita referencias a riesgos y controles a considerar cuando se brinden servicios preventivos.

Las Normas para Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público 2.3.1 Riesgo y 2.3.2 Control, señalan respectivamente:

**“El auditor interno y los funcionarios de la auditoría interna, según proceda, deben evaluar, al menos, el alcance, contenidos y participantes en el proceso de valoración del riesgo, así como su continuidad y vinculación con la planificación institucional”.**

**“El auditor interno y los funcionarios de la auditoría interna, según proceda, deben evaluar la eficacia, eficiencia, economía y legalidad de los controles establecidos en la institución, frente a los objetivos y los riesgos, a fin de coadyuvar con el mantenimiento de controles efectivos y promover su mejora continua...”.**

### 3.2.7 Acciones ante incumplimiento de recomendaciones emitidas

La Dirección General de Auditoría no dispone de acciones ante incumplimiento injustificado de recomendaciones emitidas, de conformidad con marco legal aplicable.

La Norma 206 Seguimiento, de las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público, establece:

**"03. La organización de auditoría del sector público, de conformidad con el marco legal que la regula, debe establecer con claridad las acciones que proceden en caso de que las disposiciones o recomendaciones emitidas sean incumplidas injustificadamente por la entidad auditada."**

### **3.3 Otros temas objeto de mejora**

#### **3.3.1 Historial elaborado y actualizado**

La Dirección General de Auditoría no dispone de Historial elaborado y actualizado de la capacitación recibida por cada funcionario.

### **3.4 Percepción de Consultados**

#### **3.4.1 Percepción Instancias Auditadas**

La información resultante de los temas consultados no alcanzó la pauta metodológica establecida.

#### **3.4.2 Percepción de los Funcionarios de la Auditoría Interna**

La información resultante de la Encuesta derivó un Asunto objeto de mejora:

- “Los funcionarios de la auditoría interna están satisfechos con las oportunidades de desarrollarse profesionalmente en la unidad”.

## **4. CONCLUSIONES**

La Autoevaluación Anual de la Calidad, advirtió eficiencia y eficacia de la actividad de la Auditoría Interna, en procura del logro de los objetivos que le competen y observancia de las normas.

---

El cumplimiento de la normativa aplicable a la actividad de auditoría interna en el Sector Público, obtuvo una evaluación global de 94%.

El proceso sugiere la identificación de oportunidades de mejora incluidas en la Herramienta 10-2 Modelo de plan de mejora.

## **5. ANEXOS**

**1** Resumen de la evaluación del cumplimiento de las normas para el ejercicio de la auditoría interna (Herramienta 08-2).

**2** Resumen de la evaluación del cumplimiento de las normas para el ejercicio de la auditoría interna (Herramienta 08-3 Resumen de Puntajes).

**3** Plan de mejora (Herramienta 10-2).