

Resultados de la encuesta sobre el análisis acerca de la estructura deseable y la actual que tienen los departamentos de Auditoría

P1- Según su Universo Auditable y la demanda de fiscalización de su Municipalidad ¿Esta conforme con la estructura con que cuenta su departamento actualmente?

• Respondido: 20
• Omitido: 0

Si No
0%20%40%60%80%100%

Opciones de respuesta	Respuestas
Sí	10% 2
No	90% 18
Total	20

Comentarios (17)

El universo auditable cada vez se incrementa no así el recurso humano para la fiscalización del mismo
17/10/2013 11:49 Ver las respuestas del encuestado
Lo ideal es tener mas personal capacitado, sin embargo es un proceso ya que la mayoría de los asistentes hay que formarlos ya que las universidades se quedan cortos en la labor de Auditoria
15/10/2013 8:27 Ver las respuestas del encuestado
Falta mas personal y diversificar el proceso
14/10/2013 16:10 Ver las respuestas del encuestado
No lo permite el tiempo con los recursos que se tienen, en cambio la Administración cuenta en cada subproceso mínimo de tres colaboradores
11/10/2013 14:31 Ver las respuestas del encuestado
Porque necesita una persona más.
11/10/2013 8:44 Ver las respuestas del encuestado
Porque una segunda auditoria sería posible hasta dentro de 20 años
10/10/2013 19:50 Ver las respuestas del encuestado
Es unipersonal
10/10/2013 15:24 Ver las respuestas del encuestado
El universo es muy amplio y no cuento con asistentes
10/10/2013 13:39 Ver las respuestas del encuestado
La auditoría es unipersonal, requiere más de 10 años para cubrir todo el universo auditable
10/10/2013 12:35 Ver las respuestas del encuestado
Al ser una estructura unipersonal no es posible cumplir con un marco operativo razonable.
10/10/2013 12:15 Ver las respuestas del encuestado
Es unipersonal, escasos recursos, para un universo auditable muy amplio con responsabilidad muy amplia, muchos estudios de alto riesgo que no se pueden atender todos a la vez.
10/10/2013 12:15 Ver las respuestas del encuestado
No se cuenta la cantidad de funcionarios deseables
10/10/2013 12:14 Ver las respuestas del encuestado
Auditoria Unipersonal, no se cuenta con los recursos humanos necesarios
10/10/2013 11:36 Ver las respuestas del encuestado
Aunque sería deseable contar con más personal en la Auditoría. Por restricción presupuestaria no es viable que en este momento se tenga acceso a más personal.
10/10/2013 11:04 Ver las respuestas del encuestado
Insuficiencia de personal. Con respecto ala Pregunta N° 10 encuesta como esta la he llenado unas 50 veces y no hay ninguna mejoría
10/10/2013 10:53 Ver las respuestas del encuestado
Por que es insuficiente en relacion a al demanda de denuncias que hay actualmente
10/10/2013 10:45 Ver las respuestas del encuestado
No es suficiente para la cantidad de trabajo que se debe realizar
10/10/2013 10:25 Ver las respuestas del encuestado

P2

¿Seleccione el tipo de Recurso Humano con que cuenta actualmente el Departamento de Auditoría Interna?

• Respondido: 10
• Omitido: 10

Subauditor
(a)Abogado (a)Asistente de Auditoría
InternaSecretario
(a)OficinistaInformaticoIngeniero Civil
0%20%40%60%80%100%

Opciones de respuesta	Respuestas
Subauditor (a)	10% 1
Abogado (a)	30% 3
Asistente de Auditoría Interna	80% 8
Secretario (a)	10% 1
Oficinista	20% 2
Informatico	30% 3

Opciones de respuesta	Respuestas
Ingeniero Civil	10% 1

Total de encuestados: 10

Comentarios (9)

Ninguno
 11/10/2013 14:31 Ver las respuestas del encuestado
 Es unipersonal
 11/10/2013 8:44 Ver las respuestas del encuestado
 Unipersonal
 10/10/2013 19:50 Ver las respuestas del encuestado
 Ninguno solo auditor interno
 10/10/2013 15:24 Ver las respuestas del encuestado
 La Unidad es unipersonal o sea solo mi persona como auditor interno
 10/10/2013 13:39 Ver las respuestas del encuestado
 Solo una Auditora Interna
 10/10/2013 12:35 Ver las respuestas del encuestado
 Ningún puesto es aplicable, el Auditor Interno es el único funcionario.
 10/10/2013 12:15 Ver las respuestas del encuestado
 Solo se cuenta con la Auditora
 10/10/2013 12:15 Ver las respuestas del encuestado
 Ninguno de los anteriores por ser unipersonal
 10/10/2013 11:21 Ver las respuestas del encuestado

P3

En relación a la pregunta anterior, ¿Cual considera usted que son las necesidades de Recurso Humano de su departamento?

• Respondido: 19
 • Omitido: 1

Subauditor
 (a)Auditor (a)
 especialista
 en...Abogado (a)Asistente de
 Auditoría
 InternaSecretaría
 (o)OficinistaInformaticoingeniero
 Civil
 0%20%40%60%80%100%

Opciones de respuesta	Respuestas
Subauditor (a)	26,32% 5
Auditor (a) especialista en Tecnologías de Información.	0% 0
Abogado (a)	47,37% 9
Asistente de Auditoría Interna	94,74% 18
Secretaría (o)	21,05% 4
Oficinista	21,05% 4
Informatico	36,84% 7
Ingeniero Civil	42,11% 8

Total de encuestados: 19

Comentarios (7)

4 asistentes y un asesor legal por honorarios permanente
 14/10/2013 18:32 Ver las respuestas del encuestado
 Auditor asistente y con estudio de abogado
 11/10/2013 14:31 Ver las respuestas del encuestado
 4 asistentes de Auditoria interna con 4 especialidad: Contabilidad, Derecho, Ingeniería civil, Informático,
 10/10/2013 19:50 Ver las respuestas del encuestado
 Alguien especializado en acueductos municipales
 10/10/2013 15:24 Ver las respuestas del encuestado
 Al menos dos asistentes
 10/10/2013 12:35 Ver las respuestas del encuestado
 Conforme a las responsabilidades que se tienen se requiere todos los puestos indicados y tal vez hasta más, al ser tan amplio el universo auditable y tan amplio nuestras funciones.
 10/10/2013 12:15 Ver las respuestas del encuestado
 Administrador Público
 10/10/2013 10:53 Ver las respuestas del encuestado

P4

¿Cree usted que la cantidad de recurso humano con que cuente un departamento de Auditoría Interna, influye en la eficacia del alcance de los objetivos de trabajo?

• Respondido: 20
 • Omitido: 0

SiNo
 0%20%40%60%80%100%

Opciones de respuesta	Respuestas
Sí	80% 16
No	20% 4
Total	20

Comentarios (17)

Yo cumple con mis objetivos en mi trabajo, se complico un poco por el conocimiento de los asistentes, a lo ultimo tiene que volver ha hacer uno las cosas, es un proceso
 15/10/2013 8:27 Ver las respuestas del encuestado
 Porque tiene mayor cobertura, puede ver mas cosas.
 14/10/2013 18:32 Ver las respuestas del encuestado
 Claro, debido a que no se pueden cubrir las diferentes aristas y ámbito de acción municipal
 14/10/2013 16:10 Ver las respuestas del encuestado
 El tiempo y los recursos, más con la lentitud con que la Administración brinda respuesta.
 11/10/2013 14:31 Ver las respuestas del encuestado
 Porque se pueden ampliar los puntos de estudio.
 11/10/2013 8:44 Ver las respuestas del encuestado

Opciones de respuesta	Respuestas
Porque el universo auditable, se podría intervenir mínimo cada cada 4 años y se obtendría mayor alcance en los objetivos institucionales agregándose valor a cada proceso y garantizándose una revisión cada 4 años. 10/10/2013 19:50 Ver las respuestas del encuestado	
No es lo mismo una sola persona que un equipo integral 10/10/2013 15:24 Ver las respuestas del encuestado	
El objeivo se programa de acuerdo al recursos existente 10/10/2013 13:39 Ver las respuestas del encuestado	
El alcance se limita lo que debilita la eficacia 10/10/2013 12:35 Ver las respuestas del encuestado	
Porque hay procedimientos y normativa que establece una serie de funciones que requieren de varios funcionarios en la Auditoría Interna y así lograr sus objetivos, y tiene un universo auditable muy amplio. 10/10/2013 12:15 Ver las respuestas del encuestado	
Por que todo no estaría concentrado en una misma persona. Y la misma normativa establece la necesidad de varias personas para el cumplimiento de la actividad. 10/10/2013 12:15 Ver las respuestas del encuestado	
el plan de trabajo debe hacerse contemplando los recursos humanos y materiales con los que se cuentan, si se realiza un plan muy ambicioso, no se van a alcanzar los objetivos. No obstante se debe procurar que la Auditoría cuente con personal que permita abarcar más estudios en diferentes áreas auditables 10/10/2013 12:14 Ver las respuestas del encuestado	
Si la Auditoria cuenta con mas personal, se podra cumplir con el plan de trabajo, asesorias, advertencias, denuncias y, si aunado con personal especializado como Asesor Juridico, Informatico, Ingeniero Civil se podra obtener criterio tecnico de las actividades donde el Auditor carece del conocimiento. 10/10/2013 11:36 Ver las respuestas del encuestado	
Por ser unipersonal se limita mucho el trabajo. 10/10/2013 11:21 Ver las respuestas del encuestado	
Se debe destinar mucho tiempo a la investigación sobre temas que si se contara con un abogado o un ingeniero por ejemplo se podrían resolver más eficazmente. 10/10/2013 11:04 Ver las respuestas del encuestado	
Al disponer de mayor recurso humano, es mas factible cubrir mayor porción del universoa auditable 10/10/2013 10:55 Ver las respuestas del encuestado	
La cantidad de trabajo excede las capacidades humanas 10/10/2013 10:53 Ver las respuestas del encuestado	

P5

¿Justifica técnica y legalmente sus necesidades de recursos ,demostrando el impacto que la falta de éstos tiene en el cumplimiento de sus competencias?

• Respondido: 19
• Omitido: 1

Sí
0%20%40%60%80%100%

Opciones de respuesta	Respuestas
Sí	73,68% 14
No	26,32% 5
Total	19

[Comentarios \(14\)](#)

la normativa referente a la asignación de recursos, la administración de los riesgos, el ciclo de auditoría
17/10/2013 11:49 Ver las respuestas del encuestado
Un estudio basado en riesgos, realizado desde el año 2002.
14/10/2013 18:32 Ver las respuestas del encuestado
Las necesidad de un abogado por las implicaciones legales producto de las denuncias y el dinero que reciben actualmente las municipalidades producto de Ley 8114, hacen necesaria la presencia de un Ingeniero
14/10/2013 16:10 Ver las respuestas del encuestado
Mayor rendimiento y amplitud de alcances en los trabajos que se realizan
11/10/2013 8:44 Ver las respuestas del encuestado
Porque se podría garantizar la calidad de la Aud. Interna respetando la NIA correspondiente y legalmente existe una violación al artículo 27 de la Ley 8292 por parte del auditado, en coordinación con la CGR.
10/10/2013 19:50 Ver las respuestas del encuestado
Lo que se documenta en el Plan Estratégico
10/10/2013 15:24 Ver las respuestas del encuestado
Reiterados Oficios a este respecto- Aprovecho en el Plan de Mejora de la Autoevaluación
10/10/2013 12:35 Ver las respuestas del encuestado
Identificación de riesgos. Universo de Auditoría, Indicación del Riesgo que se asume. Cantidad y Calidad de los recursos.
10/10/2013 12:15 Ver las respuestas del encuestado
Identificación de riesgos, cantidad y características de los recursos, indicación del riesgo que se asume, universo de auditoría, etc., aunque se establezca la necesidad de recursos.
10/10/2013 12:15 Ver las respuestas del encuestado
La Ley de Control Interno, falta de equipo y software que garantice la protección de la información
10/10/2013 12:14 Ver las respuestas del encuestado
En la autoevaluacion se detalla
10/10/2013 11:36 Ver las respuestas del encuestado
universo auditable, presupuesto institucional vrs presupuesto AI, recurso humano institucional vrs recurso humano AI
10/10/2013 10:55 Ver las respuestas del encuestado
Tec: Universo Auditable, ciclo de Auditoría, Leg: Ley N° 8292
10/10/2013 10:53 Ver las respuestas del encuestado
Universo auditable,cantidad de denuncias, cantidad de estudios ejecutados etc
10/10/2013 10:45 Ver las respuestas del encuestado

P6

Indique el tipo de Jornada laboral con que cuenta actualmente

• Respondido: 20
• Omitido: 0

Tiempo Completo
0%20%40%60%80%100%

Opciones de respuesta	Respuestas
Tiempo Completo	100% 20
Medio Tiempo	0% 0
Otro	0% 0
Total	20

[Comentarios \(2\)](#)

Pero obviamente se trabaja muchas más horas sábados y domingos inclusive hasta altas horas de la noche y primeras de la madrugada
10/10/2013 15:24 Ver las respuestas del encuestado
Desde hace tres años aproximadamente, anteriormente estaba a medio tiempo.
10/10/2013 12:15 Ver las respuestas del encuestado

P7

¿Cuál es el monto del presupuesto anual de su Municipalidad?

• Respondido: 19
• Omitido: 1

Entre
€200.000.000,00

y...Entre
 €1000.000.000,00
 y...Entre
 €2000.000.000,00
 y...Entre
 €3000.000.000,00
 y...Más de
 €5000.000.000,00.
 0%20%40%60%80%100%

Opciones de respuesta	Respuestas
Entre €200.000.000,00 y €1000.000.000,00	21,05% 4
Entre €1000.000.000,00 y €2000.000.000,00	31,58% 6
Entre €2000.000.000,00 y €3000.000.000,00	15,79% 3
Entre €3000.000.000,00 y €4000.000.000,00	5,26% 1
Más de €5000.000.000,00.	26,32% 5
Total	19

Comentarios (12)

- 62000000
17/10/2013 11:49 Ver las respuestas del encuestado
No lo preciso, es solo salarios.
- 14/10/2013 18:32 Ver las respuestas del encuestado
Aproximadamente 100 millones
- 14/10/2013 16:10 Ver las respuestas del encuestado
€ 47000000 incluye salario de Auditoría y 1/2 tiempo de Asistente de Auditoría
- 11/10/2013 14:31 Ver las respuestas del encuestado
37.500.000
- 10/10/2013 19:50 Ver las respuestas del encuestado
Once millones de colones
- 10/10/2013 15:24 Ver las respuestas del encuestado
20 millones.
- 10/10/2013 12:15 Ver las respuestas del encuestado
19.000.000.00 aproximadamente.
- 10/10/2013 12:15 Ver las respuestas del encuestado
€40.000.000,00
- 10/10/2013 12:14 Ver las respuestas del encuestado
Aproximadamente €23,500.000.00
- 10/10/2013 11:36 Ver las respuestas del encuestado
€148.010.361.29
- 10/10/2013 10:55 Ver las respuestas del encuestado
50.000.000,-
- 10/10/2013 10:53 Ver las respuestas del encuestado

P8

De acuerdo al Capítulo IV, Artículo 27 de la Ley General de Control Interno Nº 8292. ¿Se ajusta por parte del jerarca de los entes y órganos sujetos a esta Ley la asignación de recursos de acuerdo a las necesidades de los departamentos de Auditoria Interna?

• Respondido: 20
 • Omitido: 0

SiNo
 0%20%40%60%80%100%

Opciones de respuesta	Respuestas
Sí	35% 7
No	65% 13
Total	20

Comentarios (16)

- En el caso particular en lo que respecta al recurso humano no se aprueba
17/10/2013 11:49 Ver las respuestas del encuestado
Porque no quieren.
- 14/10/2013 18:32 Ver las respuestas del encuestado
De acuerdo a las probalidades de la Municipalidad
- 11/10/2013 14:31 Ver las respuestas del encuestado
No porque no se ha asignado un asistente a la Auditoría Interna
- 11/10/2013 8:44 Ver las respuestas del encuestado
La administración varió el presupuesto que presentó la auditoria interna (el presupuesto se remitió a la Administración como al Concejo) y se presentó ante el Concejo Municipal. El presupuesto remitido al Concejo Municipal no fue discutido con la Auditoria interna. Simplemente se limitaron a decir que no había suficiente recursos. Del presupuesto total 793.032.351,18 el de Auditoria fue de 37.549.905 un 5% y de éste un 4.5% corresponde a remuneración
- 10/10/2013 19:50 Ver las respuestas del encuestado
Por la voluntad política
- 10/10/2013 15:24 Ver las respuestas del encuestado
Siempre se hace recortes al monto presupuestado por la Unidad para poder cubrir otras áreas en general
- 10/10/2013 13:39 Ver las respuestas del encuestado
Por fin para el año 2014 se incluyó una plaza de Asistente
- 10/10/2013 12:35 Ver las respuestas del encuestado
Siempre se ha establecido la falta de recursos y la Administración no considera brindar más personal a la Auditoría Interna.
- 10/10/2013 12:15 Ver las respuestas del encuestado
El Jerarca disminuye y aprueba los presupuestos sin tomar en consideración a la Auditoría Interna
- 10/10/2013 12:15 Ver las respuestas del encuestado
Al menos para el año 2014 me aprobaron los recursos solicitados
- 10/10/2013 12:14 Ver las respuestas del encuestado
Del monto presupuesto que fue €23,500.000 fue rebajado a €18,500,000 eliminando partidas como gestion de apoyo, capacitaciones, viaticos entre otros, lo que dejaron fuer el rubro de salarios, teléfono y papeleria
- 10/10/2013 11:36 Ver las respuestas del encuestado
Considero que en lo posible se me brindan los recursos.
- 10/10/2013 11:04 Ver las respuestas del encuestado
En el caso de esta Auditoria, hasta la fecha se han asignado los recursos que se solicitan
- 10/10/2013 10:55 Ver las respuestas del encuestado
No hay voluntad política ni apoyo del ente Contralor
- 10/10/2013 10:53 Ver las respuestas del encuestado
No me han dado los recuros solicitados, un asistente, servicios juridicos, servicios de otros profesionales en Ingenieria y T.I.
- 10/10/2013 10:25 Ver las respuestas del encuestado

P9

En relación con un Informe del año 2012 de la Contraloría General de República acerca de la actividad de la Auditoria Interna en el Sector Municipal se logra comprobar que entre las unidades de auditoría interna de los gobiernos locales existen brechas presupuestarias que han ocasionado a lo largo de los años diferencias en cuanto a la asignación de recursos humanos, financieros y tecnológicos que afectan la posibilidad del acceso de éstas a los materiales y suministros básicos, a capacitaciones, asesorías o a la

contratación de profesionales que coadyuven con criterios especializados, todos ellos necesarios para realizar su trabajo. ¿Se identifica su departamento con esta afirmación?

• Respondido: 20
• Omitido: 0

SiNo
0%20%40%60%80%100%

Opciones de respuesta	Respuestas
Sí	85% 17
No	15% 3
Total	20

Comentarios (14)

recurso humano
17/10/2013 11:49 Ver las respuestas del encuestado
De casi todo, solo nos presupuestan salarios. Ya puso en conocimiento de la CGR y estamos igual.

14/10/2013 18:32 Ver las respuestas del encuestado
Porque se asigna lo que se solicita excepto el asistente

11/10/2013 8:44 Ver las respuestas del encuestado
Asesoría Jurídica, Gestión de apoyo, Equipo de cómputo (programas), Mobiliario de oficina, capacitaciones y tintas

10/10/2013 19:50 Ver las respuestas del encuestado
Sobre todo de recurso humano e infraestructura física para ampliar la unidad

10/10/2013 15:24 Ver las respuestas del encuestado
La falta de contenido económico imposibilidad contar asesores en la unidad

10/10/2013 13:39 Ver las respuestas del encuestado
Limitaciones de transporte, limitaciones para contratación de servicios, de capacitación y otros

10/10/2013 12:35 Ver las respuestas del encuestado
Humano, de apoyo profesional, sistemas de información, transporte, seguridad y apoyo institucional.

10/10/2013 12:15 Ver las respuestas del encuestado
Humanos, sistemas de información, apoyo profesional, económicos, transporte, apoyo interno, apoyo institucional, seguridad, etc,

10/10/2013 12:15 Ver las respuestas del encuestado
Se carece de recursos informáticos y de comunicación confiables.

10/10/2013 12:14 Ver las respuestas del encuestado
Al ser una auditoria unipersonal, se carece de asistente de auditoria, asesoria juridica, informatico, ingeniero, aunado no se tiene computadora portatil, video been entre otros

10/10/2013 11:36 Ver las respuestas del encuestado
vehiculo, personal, profesionales etc.

10/10/2013 11:04 Ver las respuestas del encuestado
Todos los anteriores, más el apoyo de la Contraloría, indicó lo anterior y qué hizo al respecto? Antes la administración solicitaba una certificación a la Auditoría en donde al menos se señalaba la asignación insuficiente de fondos ahora ni la solicita, la CGR la suprimió del listado de requisitos.

10/10/2013 10:53 Ver las respuestas del encuestado
personal

10/10/2013 10:45 Ver las respuestas del encuestado

P10

En general, ¿cuánto aportó esta encuesta a su interés sobre el tema?

• Respondido: 20
• Omitido: 0

DemasiadoMuchoSuficientePocoNada
0%20%40%60%80%100%

Opciones de respuesta	Respuestas
Demasiado	25% 5
Mucho	50% 10
Suficiente	15% 3
Poco	5% 1
Nada	5% 1
Total	20

Agradezco el interés mostrado al completar su encuesta, los datos se utilizarán en mejora de nuestra labor.

Lic. Bernal Ramirez Herrera

