

UNIVERSIDAD APEC



Escuela de Graduados

Monografía para Optar por el Título de:
Especialidad En Auditoría Gubernamental

**“Autoevaluación de Calidad de la Auditoría Interna en
la Dirección General de Impuestos Internos (DGII)”**

Sustentado por:

Juan Darwin Campusano de la Rosa 2009-0949

Asesora:

Yvelisse Zorob

Santo Domingo, D.N.

Diciembre, 2009

INDICE

DEDICATORIAS	I
AGRADECIMIENTOS	II
RESUMEN	VI
INTRODUCCION	V
CAPITULO I	
LA AUDITORÍA INTERNA EN LA DIRECCION GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS (DGII)	
1.1 La Auditoría Interna.....	2
1.2 La Dirección General de Impuestos Internos.....	6
1.2.1 Estructura organizacional de la DGII.....	8
1.2.2 La auditoría Interna en la DGII.....	9
1.2.3 El Departamento de Control Interno.....	10
1.3 Aseguramiento de calidad: Evaluación Interna en la DGII.....	14
CAPÍTULO II	
PROGRAMA DE ASEGURAMIENTO DE CALIDAD: AUTO-EVALAUCION	
2.1 Fundamentos de la autoevaluación de calidad.....	17
2.2 Estructura de un programa de autoevaluación de calidad.....	19
2.2.1 Evaluación del conocimiento y desempeño de los auditores.....	20
2.2.1.1 Metodología para la Selección de Muestra.....	24
2.2.2 Validación del cumplimiento de las normas de auditoría.....	27
2.2.3 Elemento del Informe de Auto-Evaluación de Calidad.....	28
CAPÍTULO III	
VALORACION DEL PROGRAMA DE ASEGURAMIENTO DEL DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO DE LA DGII	
3.1 Auditores Interno: Conocimiento de las Normas.....	30
3.2 Clientes de Auditoría: Percepción del desempeño de los auditores.....	36
3.3 Alta Gerencia: Percepción de la actividad de auditoría.....	42
3.4 Comprobación del Cumplimiento de las Normas sobre Atributos.....	43
3.5 Informe de la Auto-Evaluación de Calidad.....	46
CONCLUSIONES	VII
BIBLIOGRAFIA	IX
ANEXOS	XII

Dedicatorias

DEDICATORIAS

A MI DIOS, Por ser el dador de la vida, amarme, perdonarme, fortalecerme y hacerme saber que siempre está ahí, y a ti madre Virgen María por interceder en todo momento.

A MI MADRE, Por todos tus cuidados, por darme la oportunidad de hoy estar aquí. Gracias.

A MI PADRE, Por estar ahí, aconsejarme, confiar en mí, decirme que se puede llegar y ser mi mejor ejemplo. Por eso te hago parte de este sueño. Gracias.

A MI HERMANA, por ser mi hermana, atender a todas mis solicitudes.

Sin más, a ustedes les dedico este trabajo por ser ustedes.

Agradecimientos

AGRADECIMIENTOS

A LA SANTISIMA TRINIDAD, Por enviar su espíritu y llenarme de los conocimientos necesarios. Además, por llenar de amor y solidaridad a todas las personas que me ayudaron a poder concluir con este trabajo.

A UNAPEC, Por ser madre de la enseñanza, donde aquí hemos tenido la oportunidad de realizar una de nuestras metas.

A MI ASESORA DE MONOGRÁFICO IVELISSE ZOROB, Por sus orientaciones, comprensión, darnos palabra de ánimo. Verdaderamente usted es una maestra, que Dios la siga bendiciendo.

A TODOS MIS COMPAÑEROS DE ESTUDIO DE LA ESPECIALIDAD, Le doy las gracias a todos ustedes: Reyna, Prenza, Cruz, Damaris, Doña Zunilda, Manuel, Sobeida, Olga, Sandra y en especial a mis compañeros de equipo, Alejandro y Wendy, por todos el aprendizaje adquirido de ustedes y permitir que sea parte de ustedes.

A USTEDES PROFESORES, Pablo, Placido, Rafael, Apolinar, Yolanda, Por transmitir sus conocimientos.

A LA DIRECCION GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS, Por darme la oportunidad de pertenecer a esa gran familia y haberme dado la autorización para desarrollar esta investigación.

A MIS COMPAÑEROS DE TRABAJO, Belkis, Margarita, Máximo, Milagros, Juan, Edwar, Rossiel, José, David, Carlos, por sus contribuciones y aportaciones en este trabajo de monografía, a Bartolo Ramírez, por su flexibilidad, Ramón Pérez, por su comprensión. Además, un agradecimiento muy especial a Anddy

Mejía y Elidania Javier por siempre aportar de sus conocimientos y tiempo cuando más lo necesite, entiendo que el éxito de este trabajo de investigación se debe a ustedes.

A TODOS USTEDES COLEGAS Y AMIGOS PROFESIONALES, aunque no lo mencione uno por uno, sus aportes fueron de gran utilidad, en especial a Rafael Germosen, su disponibilidad y ayuda desinteresada en todo momento, a María Chan, usted que siempre tiene tiempo para atender cualquier solicitud y ayudarme en todo lo que le solicito y Sandra Peralta, cuando menciono las personas que han contribuido con mi desarrollo profesional, usted es una de ella. A todos ustedes Gracias.

A MIS HERMANOS DE COMUNIDAD Y AMIGOS, que son de lo más valiosos, ya que han contribuido con mi desarrollo espiritual y estabilidad emocional. Muchas gracias...

Resumen

RESUMEN

Esta monografía enfoca un tema de suma importancia en la actualidad, como lo es la Auto-evaluación de calidad en las actividades de auditoría interna, siendo su objetivo fundamental, dar a conocer a las instituciones y Directores de Auditoría Interna, la necesidad de implementar la Auto-evaluación de calidad a la actividad de auditoría, por los beneficios que arroja dicha evaluación.

En esta investigación se evaluó el conocimiento y cumplimiento por parte de los auditores del Departamento de Control Interno, de las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna, sobre Atributos, las cuales tratan las características de las organizaciones y las personas que prestan servicios de auditoría interna, en específico las siguientes secciones: (1000) Propósito, Autoridad y Responsabilidad y (1200) Pericia y Debido Cuidado Profesional.

El estudio se realizó mediante el método comparativo y de campo, utilizaron las herramientas de encuestas y cuestionarios, y lista de verificación “checklist”. A través de la evaluación se identificaron oportunidades de mejoras, en las normas de auditoría, por consiguiente en los estatutos del departamento y los servicios ofrecidos por el departamento, evidenciándose la necesidad de incluir dentro de su programa de aseguramiento de calidad, la Auto-evaluación de calidad periódica y efectuar la misma todos los años.

Introducción

INTRODUCCIÓN

Esta monografía presenta una Auto-evaluación de la actividad de auditoría interna efectuada por el Departamento de Control Interno de la Dirección General de Impuestos Internos.

La autoevaluación de calidad es parte del Programa de Aseguramiento de Calidad y Mejora, la misma está contenida en las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna, sobre la de Atributos, e indican que el Director de Auditoría Interna, debe de realizar esta evaluación por lo menos una vez al año con un personal seleccionado que tenga suficiente conocimiento sobre la aplicación de las normas y prácticas de auditoría.

La falta de una Auto-evaluación de calidad periódica a la actividad de auditoría, provoca una reincidencia de prácticas no operativas, incumplimiento del estatuto de la actividad de auditoría, de las normas de auditoría y que no se realicen las mejoras oportunas en las actividades correspondientes, lo cual conlleva a una elevación de los costos de operación, deficiencia en el manejo de los recursos asignados, mala distribución de asignación del trabajo, y falta de indicadores sobre el tiempo utilizado para realizar una tarea.

En cambio, la Auto-evaluación de calidad contribuye con la eficacia de las metas propuestas por el departamento y, por consiguiente, la eficiencia de las operaciones y procesos de la institución. Por lo tanto, es imprescindible que el Departamento de Control Interno incluya en su programa de aseguramiento la Autoevaluación de calidad en las actividades de auditoría interna.

Además, permite evaluar las actividades de auditoría interna y el cumplimiento de las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna.

En el desarrollo de esta investigación se evaluarán las normas de auditoría, en específico las secciones: (1000) Propósito, Autoridad y Responsabilidad, y (1100) Independencia y Objetividad y (1200) Capacidad y Debido Cuidado Profesional. Además, se presentarán las herramientas utilizadas para dicha Auto-evaluación de calidad, de las cuales haremos mención a las entrevistas, cuestionarios de preguntas cerradas, tipo encuesta y de preguntas abiertas, listas de chequeo "*Checklist*", y un informe con sus respectivas sugerencias de recomendaciones.

El presente estudio lo componen tres capítulos, el primero indica las generalidades de las Dirección General de Impuestos Internos, el Departamento de Control Interno y de la Auditoría Interna.

El segundo tema, trata sobre el Programa de Aseguramiento de Calidad y Mejora, y el tipo de evaluación que realiza el departamento en la actualidad, y las herramientas utilizadas para la realización de la Auto-evaluación de calidad.

El tercer y último tema, contiene el informe de los resultados de la Auto-evaluaciones de calidad y las recomendaciones.

En esta investigación se utilizará el método exploratorio en el cual se harán comparaciones entre la condición existente de la actividad de auditoría interna y lo que indican las normas y técnicas de auditoría, y el método de campo para realizar entrevistas y encuestas.

Capítulo I.
La Auditoría Interna en la Dirección
General de Impuestos Internos (DGII)

1.1 La Auditoría Interna

La auditoría interna, como se práctica en la actualidad, tiene sus raíces en las aplicaciones financieras. A medida que la civilización occidental pasó de la Edad Media al periodo del Renacimiento, cuando el préstamo del dinero adquirió gran importancia para el comercio; así surge la necesidad de contar con un agente externo e imparcial que diera fe de la honradez, tanto de los prestamistas como de los prestatarios¹.

Después de la Segunda Guerra Mundial, el ejército se enfrentó ante nuevas tecnologías y en la búsqueda de las herramientas para combatir los riesgos, se adaptaron métodos de auditoría para evaluar sus propios programas.

Las organizaciones tienen la finalidad de mantener el control de sus operaciones y minimizar los riesgos, por lo que iniciaron un proceso de evolución al examinar los controles existentes y encontrar los puntos débiles que pudieran provocar pérdidas y fraudes.

La actividad de la auditoría interna continuaba evolucionando en el tiempo y las tareas eran más complejas, de donde un grupo de auditores establecieron relaciones en un intento de compartir los problemas y encontrar actividades comunes.

Esta unión les dio fuerza a los auditores internos para conseguir el reconocimiento de su función, y comenzaron a establecer contactos y relaciones con los profesionales de otras organizaciones en un intento de compartir problemas y avanzar en sus intereses comunes.

¹ Alter, D.R., Auditorias de Calidad para mejorar la productividad, (traducción: Lourdes Wilson), 3^{ra} ed., Sociedad América de Calidad, 2003, p. 1.

John B. Thurston, director de la función de auditoría interna en la empresa norteamericana de servicios públicos, fue uno de los primeros en apoyar con fuerza para una mayor comprensión y el reconocimiento de la función de auditoría interna, también se unieron a su pensamiento, Robert B. Milne, Auditor General de la Corporación de Ingeniería de Columbia, y Víctor Z. Brink, un auditor y ex educador de la Universidad de Columbia, autor del primer libro importante sobre la auditoría interna.

Thurston, Milne, y Brink, actuando como comité organizador, en contacto con 40 amigos y asociados de las industrias de servicios públicos, empresas de contabilidad pública y otras industrias, aceptaron participar en la formación de una nueva organización para los auditores internos. Diecisiete personas asistieron a una reunión, el 23 de septiembre de 1941, en el Club de Williams, en Nueva York y acordaron iniciar una nueva organización profesional de auditores internos.

El 17 de noviembre de 1941, el Institute of Internal Auditors, Inc., fue reconocido oficialmente como una corporación de miembros, e identificaron los objetivos específicos de dicha sociedad: cultivar, promover y difundir el conocimiento y la información relativa a la auditoría interna y temas conexos, para establecer y mantener altos estándares de integridad, el honor y el carácter de los auditores internos.

En la actualidad, el Institute of Internal Auditors (IIA) es reconocido a nivel mundial como el líder de la profesión de la auditoría interna, al desarrollar a los auditores a través de la educación, investigación y dirección tecnológica en los temas de auditoría interna, control, gestión de riesgos y gobierno. El Instituto cuenta con 246 institutos locales en los Estados Unidos de América (USA), los que a su vez prestan servicios a los miembros de IIA a nivel local. De igual manera, el Instituto tiene actualmente participación en más de 160 países; y es

la única organización que otorga de manera exclusiva y con reconocimiento global las siguientes certificaciones profesionales en el campo de la auditoría²:

- (CIA) CERTIFIED INTERNAL AUDITOR - Auditor Interno Certificado.
- (CCSA) CERTIFIED CONTROL SELF - ASSESSMENT - Certificación en Auto-evaluación de Control.
- (CFSA) CERTIFIED FINANCIAL SERVICES AUDITOR - Auditor de Servicios Financieros Certificado.
- (CGAP) CERTIFIED GOVERNMENT AUDITING PROFESSIONAL- Auditor Profesional Certificado en Auditoría Gubernamental.

En la República Dominicana, el Instituto de Auditores Internos³ surge por la iniciativa de un grupo de auditores internos, quienes sintieron la necesidad de crear una entidad a través de la cual pudiera compartir sus conocimientos y experiencias. El 3 de enero de 1983 se redactaron los primeros estatutos y el 28 de febrero, de ese mismo año, se celebró la Primera Asamblea Constitutiva para la incorporación del Instituto de Auditores Internos de la República Dominicana, el 19 de abril de 1983, mediante decreto presidencial No. 996.

El Instituto de Auditores Internos de la República Dominicana (IAIRD) es una entidad sin fines de lucro, cuyo propósito es promover y desarrollar la auditoría interna; efectuar y participar en programas destinados a elevar el nivel profesional del auditor interno y realizar todo tipo de actividades encaminadas a ampliar sus conocimientos académicos, así como patrocinar aquellas actividades que contribuyan a aumentar y afianzar el prestigio de sus miembros.

En el año de 1976, los auditores eran vistos como los oficiales de policía de la organización, El trabajo consistía principalmente en identificar los errores y luego

² The Institute of Internal Auditors Inc. Disponible: <http://www.theiia.org>

³ Instituto de Auditores Internos de la República Dominicana. Disponible: <http://www.iaird.org.do/>

“señalar” a las personas que los habían cometido; los profesionales se concentraban en informar problemas en vez de trabajar junto a la gerencia.

Hoy, los auditores internos trabajan arduamente junto a la gerencia para encontrar soluciones. Se concentran mucho más en agregar valor que en encontrar fallos, ayudan a la gerencia a evaluar y mejorar la eficacia de la gestión del riesgo, el control interno y los procesos de gobierno.

El desarrollo de la actividad de auditoría interna significa un reto importante para la profesión, pues impone una mayor independencia en la formulación de recomendaciones y sugerencias, una mayor profesionalización de los auditores, la utilización de nuevas técnicas; así como la creación de un estatuto específico y el sometimiento a normas para el ejercicio de la función. En este sentido, el auditor interno es, cada vez más, uno de los profesionales mejor cualificados dentro de las organizaciones⁴.

El destacado papel que tiene en la actualidad la actividad de auditoría interna ha contribuido en el panorama económico de los últimos años, que ha cambiado de una época de prosperidad y optimismo, con alza en los mercados, a la época actual más problemática marcada por la pérdida de confianza de los inversores, como consecuencia, inicialmente, de los escándalos financieros de principios del milenio, así como a la crisis financiera actual derivada de las hipotecas “subprime”.

La profesión de un auditor interno en la actualidad debe estar basada en el reconocimiento y el cumplimiento de ciertos requisitos definidos, entre ellos competencias, educación, certificaciones, experiencia y educación continuá, las cuales debe de cumplir para ser designado como tal.⁵

⁴ Díez, Jesús Aisa y Martínez Meroño , Orobaldo. Artículo de Internet, Revisión de la Calidad en Auditoría Interna. Disponible: http://www.iaiecuador.org/downloads/Evaluacion_de_calidad_de_Auditoria_Interna.pdf

⁵ Cox, Gerry. Artículo de Internet, Hacia Arriba. Disponible <http://www.iaia.org.ar/elauditorinterno/18/Articulo1.htm>

Con miras a agregar valor y que sus actividades sean efectivas en la organización, el auditor interno no puede solo limitarse a la verificación de los controles y detección de operaciones irregulares (fraudulentas), más que eso, debe de ser un asesor de la dirección en los temas relacionados a Gestión de Riesgo, Control y Gobierno, no limitarse únicamente a los análisis y pruebas analíticas de los estados financieros, sino más bien ampliar su alcance y realizar evaluaciones de la gestión del negocio, además, reenfocar sus actividades y distribuirla según el grado de importancia o tomando en cuenta los objetivos estratégicos de la institución. Por lo que hoy en día los auditores internos deben disminuir sus actividad de cumplimiento y poner mayor esfuerzo en evaluar las estrategias del negocio.

Con respecto a las cualificaciones del personal académico y profesional a nivel global, la actividad de auditoría interna tiene un historial impresionante que es mejor que muchas otras profesiones. Por ejemplo, el 97% de los miembros profesionales de la actividad auditoría interna tienen una licenciatura, un 35% una maestría y 32% un Máster en Business Administration, esta información es extraída de la encuesta del desarrollo profesional del auditor interno, realizada en el año 2007, por The Institute of Internal Auditors.

1.2 La Dirección General de Impuestos Internos

La Dirección General de Impuestos Internos (DGII) es la institución que se encarga de la administración y/o recaudación de los principales Impuestos Internos y tasas en la República Dominicana. Surge con la promulgación de la Ley 166-97, que fusiona las antiguas Direcciones Generales de: a) Rentas Internas y b) Impuestos Sobre la Renta. En fecha 19 de julio del año 2006 se promulgó la Ley No. 227-06 que otorga personalidad jurídica y autonomía funcional, presupuestaria, administrativa, técnica y patrimonio propio a la Dirección General de Impuestos Internos.

Los Impuestos son obligaciones unilaterales dispuestas por una ley, cuyo cumplimiento no origina una retribución directa a favor del contribuyente por parte del Estado, sino que mediante acciones del mismo recae de una forma u otra en beneficio general. Las tasas son tributos establecidos por la ley, cuya obligación tiene como hecho generador la prestación efectiva de un servicio público individualizado en el contribuyente⁶.

Los principales impuestos que administra la DGII son:

- Impuesto Sobre la Renta.
- ITBIS.
- Impuesto Selectivo al Consumo.
- Impuesto Sobre Sucesiones y Donaciones.
- IPI/VSS.
- Impuesto a Vehículos de Motor.
- Impuesto a Casinos.

En el año 2004, se definieron los enunciados de la Visión, Misión y Valores que son parte de los elementos actuales de la cultura organizacional de la institución y los mismos son los parámetros utilizados para la elaboración del Plan Estratégico del 2008 – 2012. A continuación presentamos la visión, misión y valores institucionales⁷.

▪ **VISIÓN**

Ser una organización con prestigio y credibilidad que utiliza políticas, procedimientos y sistemas de información que operan eficientemente, con gente ética y profesionalmente inobjetable, que trabaja alineada por la directriz de aumentar sostenidamente las recaudaciones, reduciendo la evasión y respetando los derechos de los contribuyentes.

⁶ Dirección General de Impuestos Internos. Disponible: <http://www.dgii.gov.do>

⁷ Dirección General de Impuestos Internos. Disponible: <http://www.dgii.gov.do>

▪ **MISIÓN**

Garantizar la aplicación cabal y oportuna de las leyes tributarias, brindando un servicio de calidad a los contribuyentes para facilitar el cumplimiento de sus obligaciones.

▪ **VALORES INSTITUCIONALES**

Los Valores Institucionales son el conjunto de cualidades y/o virtudes que la DGII fomenta y espera en su gente, esas cualidades que permiten cumplir con su visión y misión. Estos valores son:

- Honradez.
- Lealtad.
- Dinamismo.
- Respeto a las leyes.
- Compromiso social.

1.2.1 Estructura Organizacional de la DGII

La Dirección General de Impuestos Internos (DGII) tiene definidos sus órganos de dirección dentro del marco de la Ley 227-06, de fecha 19 de junio del 2006, la cual le otorga personalidad jurídica y autonomía funcional, presupuestaria, administrativa, técnica y patrimonio propio.

Según el reglamento interno, está dirigida por un Director General, y por cuatro Subdirectores, quienes estarán encargados de las distintas áreas administrativas y técnicas, a los fines de dar un buen servicio y eficiente funcionamiento.

La estructura organizacional, ver anexo 2, está conformada por 5 niveles estratégicos, los cuales estarán clasificados de acuerdo a sus funciones⁸:

⁸ Reglamento orgánico y funcional de la DGII. Disponible: <http://www.dgii.gov.do>

- **1^{ER} Nivel: ESTRATÉGICO**
 - CONSEJO SUPERIOR DE LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA
 - DIRECCION GENERAL
- **2^{DO} Nivel: ESTRATÉGICO**
 - SUBDIRECCIONES
- **3^{ER} Nivel: ESTRATÉGICO-TÁCTICO**
 - GERENCIAS
- **4^{TO} Nivel: OPERATIVO**
 - DEPARTAMENTOS (STAFF)
 - DEPARTAMENTOS
- **5^{TO} Nivel: OPERATIVO**
 - DIVISIONES

Además, existen otros órganos dentro de la estructura que por su naturaleza y funciones no están asociados a los niveles organizacionales. Estos son:

- a. Consejo de Dirección (Comité Planificación).
- b. Comité de Ética.
- c. Comité de Licitación.
- d. Otros Comités transitorios.

1.2.2 La Auditoría Interna en la DGII

Dentro de la estructura organizacional de la Dirección General de Impuestos Internos (DGII), las revisiones y/o auditoría a los procesos financieros y administrativos están a cargo de las áreas:

- **Gerencia de Auditoría Interna Financiera:**

Será responsable de supervisar los controles de ejecución presupuestaria a través de evaluaciones y auditorías, realizar recomendaciones en los procedimientos financieros, y velar por la correcta implementación de las normas, reglamentos y procedimientos de carácter financiero de la institución.

- **Departamento de Control Interno:**

Este departamento será responsable de monitorear la ejecución de los procedimientos operativos, asesorar a todas las dependencias de esta Dirección General en la definición y establecimiento de mecanismos de control de procesos, a fin de garantizar la adecuada protección de los recursos, la eficiencia y eficacia de sus operaciones.

Estas áreas se encuentran en el cuarto nivel de la estructura organizacional, dentro del Departamento de Staff, dependen del 1^{er}. Nivel: Estratégico que es la Dirección General, contribuyendo así a la independencia departamental y la objetividad de los auditores en el desempeño de sus funciones.

1.2.3 El Departamento de Control Interno de la DGII

A raíz de la fusión de la Dirección General de Rentas Internas y la Dirección General de Impuestos Sobre la Renta, en el año 1997, se crea el Departamento de Control Interno, con el propósito de ayudar a la Dirección General de Impuestos Internos (DGII) en el establecimiento y cumplimiento de los controles internos.

En el año 2001, en atención a la circular No. 000009 d/f 7 de febrero del 2001, la cual indica que, en virtud del decreto No. 121-01, ver anexo 3, las unidades de auditoría interna del gobierno central y descentralizadas, pasan a ser dependencias -administrativa y financiera- directas de la Contraloría General de la República Dominicana, con la finalidad de mantener un eficaz sistema de control interno sobre las operaciones realizadas por organismos e instituciones responsables del manejo de fondos públicos y contribuir a que las autoridades institucionales ejerzan adecuadamente su responsabilidad en la gestión, por lo que el Departamento de Control Interno pasa a ser una dependencia de la Contraloría.

Al departamento le atribuyeron las siguientes funciones:

- Garantizar y verificar el cumplimiento de las normativas y los procedimientos establecidos por la Contraloría General de la República y la propia Institución.
- Rendir cuentas de su desempeño y sus resultados al Contralor General de la República.
- Realizar evaluaciones permanentes de la gestión institucional, así como del cumplimiento de las metas comprometidas por la institución.
- Asesorar, en materia de control interno y de administración de los fondos públicos, al titular del organismo correspondiente.
- Formular acto de oposición a toda orden de pago que no cumpla con las normativas legales y reglamentarias.

A solicitud del Director General de la Dirección General de Impuestos Internos (DGII), el Departamento de Control Interno pasó a ser nuevamente dependencia de la Dirección General de Impuestos Internos. Aunque continuó realizando - en adición a sus labores asignadas por la Dirección General- algunas funciones de Contraloría, ya que el departamento tenía a su cargo la revisión de los expedientes de compra para su autorización, esta actividad la realizó hasta finales del 2003.

Las funciones del Departamento de Control Interno, a partir del 2004, fueron orientándose a la verificación y evaluación de los controles internos y procedimientos de las diferentes Unidades Administrativas de la Dirección General de Impuestos Internos.

▪ **Funciones del Departamento de Control Interno de la DGII**

A la Dirección General de Impuestos Internos (DGII), mediante la ley 227-06, le otorgan personalidad jurídica y emite el reglamento interno, de la estructura orgánica de la DGII, en donde el Departamento de Control Interno: será responsable de monitorear la ejecución de los procedimientos operativos.

En el Reglamento orgánico y funcional de la DGII, indica que el Departamento de Control Interno tendrá las siguientes atribuciones:

- Velar por el cumplimiento de las políticas y procedimientos de trabajo ejecutados por las diferentes áreas.
- Verificación y evaluación de los controles internos y procedimientos de las diferentes Unidades Administrativas de esta Dirección General.
- Asesorar a todas las dependencias de esta Dirección General en la definición y establecimiento de mecanismos de control de procesos, a fin de garantizar la adecuada protección de los recursos, la eficiencia y eficacia de sus operaciones.
- Informar al Director General sobre el estado y funcionamiento de los controles internos de las diferentes Unidades Administrativas, dando cuenta de las fortalezas y debilidades detectadas, presentado las recomendaciones del caso.
- Vigilar la aplicación oportuna de las medidas y recomendaciones, derivadas de las auditorías o revisiones practicadas.
- Recibir quejas y denuncias por incumplimiento de las obligaciones de los servidores públicos de esta Dirección General y darles seguimiento.
- Verificar que los activos de esta Dirección General estén debidamente salvaguardados y controlados basados en sistemas y procedimientos.
- Dar seguimiento de la implementación de las normas, reglamentos y procedimientos de esta Dirección General.

En el Departamento de Control Interno observamos que las calificaciones de los auditores son como sigue:

- 84% tiene una licenciatura.
- 15% una ingeniería.
- 8% un MBA.
- 15% una maestría.

- 15% está cursando los estudios de maestría en la actualidad.
- 15% tiene un post-grado.
- 8% está en el proceso para obtener la certificación CISA y el.
- 100% ha realizado diplomados y cursos especializados de AI.

▪ **Servicios que presta el Departamento De Control Interno**

En la actualidad, el Departamento de Control Interno ofrece los servicios de Aseguramiento y Consultoría a las áreas operativas de la Dirección General de Impuestos Internos. Además, realiza trabajos de investigación por denuncia y por detección a través de trabajos de auditoría y otros servicios especiales, a solicitud del Comité de Dirección.

Las actividades realizadas por el Departamento de Control Interno son incluidas dentro del plan anual y el mismo es aprobado por el Comité de Dirección y los resultados de las actividades son comunicadas de acuerdo al tipo de servicio.

• **Servicios de Aseguramiento**

Después de haber realizado el trabajo de auditoría, se procede a realizar un informe y presentar los hallazgos de la auditoría al área auditada para conseguir el acuerdo sobre los resultados del trabajo y sobre un plan de acción para mejorar los procesos.

• **Servicios de Consultoría**

Los resultados de estos servicios se comunican en algunas ocasiones de manera informal (verbal), si es un acompañamiento o levantamiento de información para la elaboración de algún documento. En el caso del servicio para la implantación de un proceso, la comunicación se realiza mediante un memorándum, correo electrónico y de acuerdo al impacto, se realiza un informe.

- **Trabajo de investigación**

En este trabajo se emite un informe, no se suele discutir el informe con el área ni con el personal involucrado en la investigación.

- **Otros servicios**

Son solicitados por el área interesada, el mismo debe de ser previamente aprobado por el Director General, en este trabajo se comunica al área según lo acordado en el inicio del servicio.

- **Preparación académica del auditor del Departamento de Control Interno**

En el Departamento de Control Interno observamos que las calificaciones de los auditores son como sigue:

- 84% tiene una licenciatura.
- 15% una ingeniería.
- 8% un MBA.
- 15% una maestría.
- 15% está cursando los estudios de maestría en la actualidad.
- 15% tiene un post-grado.
- 8% está en el proceso para obtener la certificación CISA y el
- 100% ha realizado diplomados y cursos especializados de Auditoría Interno (AI).

1.3 Aseguramiento de calidad: Evaluación Interna en la DGII

El Departamento de Control Interno de la Dirección General de Impuestos Internos (DGII), realiza evaluaciones interna continua, la misma es efectuada por el Supervisor del departamento, con el fin de realizar una verificación de la correcta aplicación de las políticas y procedimientos en la gestión de la actividad de auditoría, utiliza las herramientas siguientes:

- Listas de verificación (Checklist) y otros medios. Éstos proporcionan aseguramiento de que se están cumpliendo los procesos adoptados por la actividad de auditoría interna.
- Encuestas y entrevistas de los clientes de auditoría y las partes interesadas. Permiten tener una retroalimentación, conocer las opiniones y sugerencia sobre las actividades de auditoría.
- Verificación durante el desarrollo de la auditoría del programa de auditoría.
- Medición y control de tiempos del desarrollo de las actividades de auditoría.
- Análisis del costo de las actividades de auditoría interna.
- Confirmación del seguimiento de la implantación de los planes de acción correctivas a las aéreas auditadas.
- Revisión del cumplimiento de los criterios en las comunicaciones finales de las actividades realizadas por el departamento.
- Análisis de otras mediciones de desempeño.

Las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna, en la sección (1300) Programa de Aseguramiento de Calidad y Mejora, indica que en adicción a la evaluación interna continua, se realice una evaluación interna periódica “Auto-evaluación de calidad”, a las actividades de la auditoría interna, con el fin de evaluar la gestión del área de auditoría y una evaluación externa.

Capítulo II.
Programa de Aseguramiento
de Calidad: Auto-Evaluación

2.1 Fundamentos de la Auto-evaluación de Calidad

La auditoría interna es la encargada de evaluar en las organizaciones, los procesos internos, la eficiencia y eficacia de las operaciones, la medición de la gestión y otros procesos de evaluación de la organización; ahora bien, para determinar que la actividad de auditoría interna está realizando esas funciones con calidad, es necesario que las actividades de auditoría sea evaluada y que se implante un programa de aseguramiento de calidad y mejora, que incluya evaluaciones interna continua y periódica, según lo establece las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (Las Normas de auditoría)⁹ en la Sección (1300) Programa de Aseguramiento de Calidad y Mejora, El director ejecutivo de auditoría debe desarrollar y mantener un programa de aseguramiento y mejora de la calidad que cubra todos los aspectos de la actividad de auditoría interna.

Además, se estable que el programa de aseguramiento de calidad y mejora, debe de incluir las evaluaciones internas.

En las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna, (1311) Evaluaciones internas, indica que Las evaluaciones internas deben incluir:

- El seguimiento continuo del desempeño de la actividad de auditoría interna, dicho seguimiento forma parte integral de la supervisión, revisión y medición del día a día de la actividad de auditoría interna. Está incorporada en las prácticas y políticas de rutina usadas para administrar la actividad de auditoría interna, y utiliza procesos, herramientas e información considerados necesarios para evaluar el cumplimiento de la definición de auditoría interna y las Normas, y la aplicación del Código de Ética.

⁹ The Institute of Internal auditors. (2009). Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna.

- Revisiones periódicas mediante “Auto-evaluación” o por parte de otras personas dentro de la organización con conocimientos suficientes de las prácticas de auditoría interna.

El programa de aseguramiento de calidad mediante la Auto-evaluación, debe de estar adecuado a las necesidades del Director Ejecutivo de Auditoría (DEA) y las partes interesadas: Comité de Auditoría, entre otros.

Según el consejo para la práctica¹⁰ de la Norma 1311–1 sobre Evaluaciones Internas periódicas “Auto-evaluación”, indica que estas evaluaciones usualmente representan revisiones no rutinarias, con propósitos especiales y pruebas de cumplimiento. Deben estar diseñadas para evaluar el cumplimiento del Estatuto de la actividad de auditoría interna, las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna, y el Código de Ética; y la eficiencia y eficacia de la actividad para cumplir con las necesidades de las diversas partes interesadas. El Manual de Evaluación de Calidad publicado por el Instituto de Auditores Internos, o algún conjunto de guías profesionales y herramientas comparables, deben ser la base para estas evaluaciones internas periódicas. Las mismas se pueden realizar por un miembro de la actividad de auditoría interna, la cual se denomina como “Autoevaluación”.

La autoevaluación, debe de realizarse periódicamente. El DEA será habitualmente quien tome la decisión de realizar una evaluación interna. Las autoevaluaciones deben incluir la consideración de los siguientes objetivos¹¹:

- Determinar si las acciones de la actividad de auditoría interna se desarrollan conformes a su Estatuto y con las expectativas del Consejo de Administración/Comité de Auditoría y de la alta dirección.

¹⁰ The Institute of Internal auditors. (2006). Consejos para la práctica profesional de la Auditoría Interna.

¹¹ Fundación de Investigación del Instituto de Auditores Internos. (5ta. Edición). Manual de Aseguramiento de la Calidad. (5ta. ed.) v1.1 [CDROM] en español. Norma Sobre Atributos 1300.

- Proporcionar una visión profunda del nivel de eficacia y eficiencia de las auditorías, esto debe incluir la evaluación de la actividad de auditoría interna a un alto nivel de eficiencia y eficacia, lo cual es esencial para lograr el cumplimiento de la calidad.
- Determinar si los servicios de aseguramiento y consultoría aplican las mejores prácticas y agregan valor a los procesos de negocios de la organización.
- Proponer recomendaciones para mejorar la actividad de auditoría interna.
- Demostrar el grado de conformidad de la actividad de auditoría interna con las Normas.
- Preparar a los auditores internos para una revisión externa.

El personal seleccionado para realizar la autoevaluación tiene que tener antecedentes (“background”) en auditoría y ser objetivos en sus evaluaciones. Aunque sea difícil evaluar de forma objetiva a sus compañeros de labores o las políticas y procedimientos – o en cuyo desarrollo, a lo mejor, ellos mismos han participado - el Director Ejecutivo de Auditoría (DEA) debe poner énfasis en que el equipo tenga independencia mental y sea objetivo, en la medida de lo posible.

Es bueno resaltar que este tipo de evaluación pudiera ser más eficiente, ya que los miembros del equipo de evaluación tienen un gran conocimiento sobre la organización, los procesos y las políticas y procedimientos. En lo que se refiere a su capacidad profesional, los miembros del equipo deben tener destrezas analíticas y de juicio, plenamente demostradas. Este equipo debe desarrollar un Programa de Trabajo que establezca su alcance, la forma en que se informarán los hallazgos y las recomendaciones.

2.2 Estructura del Programa de Autoevaluación de Calidad

En la Auto-evaluación, la estructura de la metodología a aplicar debe ser uniforme y estandarizada, ya que la misma es la antesala de la evaluación

externa, por lo que las herramientas utilizadas pueden ser usadas como soporte por los evaluadores externos, contribuyendo así a la a la eficacia y eficiencia de la evaluación externa; y reducción de costos por concepto de honorarios.

En la Autoevaluación de Calidad que se efectuará al Departamento de Control Interno, se revisará el cumplimiento de las Normas sobre Atributos, las cuales se refieren a las características de las organizaciones y las personas que prestan servicios de auditoría interna; más particularmente, las series que se indican a continuación:

- **1000 - Propósito, Autoridad y Responsabilidad**
- **1100 - Independencia y Objetividad**
 - 1110 - Independencia de la Organización.
 - 1120 - Objetividad Individual.
 - 1130 - Impedimentos a la Independencia u Objetividad.
- **1200 - Pericia y Debido Cuidado Profesional**
 - 1210 – Pericia.
 - 1220 - Debido Cuidado Profesional.
 - 1230 - Desarrollo Profesional Continuado.

Esta evaluación se realizará a través de encuestas de cuestionarios, para determinar el grado de conocimiento que tiene los auditores de las normas de auditoría sobre atributos, y ponderar la percepción de los clientes de auditoría y la alta gerencia sobre el desempeño de los auditores interno y el Departamento de Control Interno; y validación del cumplimiento de estas Normas con la lista de verificación “Checklist”, el resultado arrojado será comunicado a través de un informe.

2.2.1 Evaluación del conocimiento y desempeño de los auditores

La evaluación del conocimiento de los auditores sobre las normas a evaluar y la percepción de los clientes y la alta gerencia se realizara a través de encuestas de cuestionarios.

La elaboración de las encuestas y la formulación de las preguntas de los cuestionarios, se tomara en consideración las normas que serán evaluadas.

Las encuestas se aplicaran al personal de Auditoría Interna (Departamento de Control Interno) con el propósito de determinar el nivel de conocimiento que tienen los auditores, el mismo se le realizará a una muestra de la nómina de auditores del departamento.

Además, a los clientes de Auditoría Interna (Departamento de Control Interno), se le solicitará de su participación en la evaluación a través del cuestionario, la misma se realizará con la previa autorización del encargado del departamento. También se le solicitará entrevista a la alta gerencia, para conocer su opinión referente al trabajo que realiza el departamento.

- **Metodologías de los cuestionarios aplicados al Personal de Auditoría**

Las preguntas de la encuesta que se le aplicará al personal del Departamento de Control Interno, ver anexo 4, fueron confeccionadas a manera de preguntas, en el formato de entrevistas, de modo que puedan formularse como en una especie de conversatorio con los participantes.

No existen respuestas correctas o incorrectas en la encuesta, puesto que no se trata de un examen de las Normas sobre Atributos, sino que más bien se desea la valoración de los participantes sobre aspectos puntuales de la puesta en práctica de dichas Normas, dentro de la Institución, por lo que el formato más frecuente de respuestas, consiste en escalas de valoración estructurada que le permiten al participante establecer gradaciones de frecuencia (**siempre, casi, siempre, regularmente, casi nunca, nunca**) o gradaciones de satisfacción (muy satisfactoriamente, satisfactoriamente, moderadamente satisfactorio, pobremente satisfactorio, insatisfactorio) y otras valoraciones cualitativas o de frecuencias similares. La única excepción que se hace a estas escalas de valoración, se produce cuando se busca evaluar el conocimiento del participante

respecto de la actividad de Auditoría Interna propiamente dicha (saber si conoce qué son las Normas, sus propósitos, entre otros). En estos casos, se apela a preguntas con respuestas de selección múltiple que, por lo general, contienen las afirmaciones que se desean fijar en la mente de los individuos, por lo que la respuesta “correcta” en estos casos, sería, sin excepción, la selección de la opción “Todas las Anteriores”. La selección de la respuesta “Ninguna de las anteriores” sería un indicativo inapelable de que el participante desconoce por completo el aspecto de las Normas sobre el cual se le cuestiona. La selección de una o algunas de las otras opciones que conforman la selección múltiple indicaría un conocimiento parcial de las mismas. En consecuencia, una respuesta distinta de “Todas las Anteriores”, será indicativo de que el participante necesita fortalecer sus conocimientos de esos aspectos de la Norma.

La encuesta ofrecerá información de incalculable valor sobre la actividad de Auditoría Interna, tan pronto como todos los cuestionarios aplicados sean consolidados en una tabla de tabulación que permita establecer con meridiana claridad las respuestas que mayoritariamente delinear el perfil valorativo de dicha actividad. Es decir, las respuestas a cada pregunta, por parte de los participantes, se podrá obtener la valoración que éstos dan a cada aspecto evaluado, con lo que se obtendrán respuestas que permitirán determinar la constancia en la aplicación de los distintos componentes de las Normas sobre atributos, al ser valorados como que se aplican **Siempre, casi, siempre, regularmente, a veces o nunca**; a la vez que se tendrá una cualificación que permitirá saber si dichas actividades se realizan muy satisfactoriamente, satisfactoriamente, moderadamente satisfactorias, poco satisfactorias o insatisfactoriamente. El promedio general, ofrecerá, adicionalmente, una valoración consolidada de la calidad de la actividad del departamento.

- **Metodología de los cuestionarios para los Clientes de Auditoría**

En estas encuestas de preguntas cerradas y abiertas, ver anexo 5, la confección de las preguntas cerradas fue de batería, ya que todas tratan sobre las Normas de Auditoría sobre Atributos, las mismas están categorizadas con repuestas de valoración en escala, la cual nos permitirá conocer la apreciación del encuestado en cada una de las preguntas contenidas en la encuesta. Las preguntas abiertas se incluyeron en el contenido de la encuesta con la intención de recibir retroalimentación por parte de los clientes de auditoría y su percepción sobre el departamento y los auditores.

Es bueno indicar que el canal utilizado para el envío de las mismas, es través de los medios electrónicos, en particular el “e-mail” interno de la institución, aunque se realizará un contacto telefónico informándole a cada participante el propósito de este estudio, la confidencialidad con la que se manejara la información y la importancia de sus repuestas.

Además, estos cuestionarios son herramientas idóneas para obtener la retroalimentación del cliente. En caso de aplicarse de manera continúa a las áreas tan pronto se finaliza cualquier actividad de auditoría, ayudará al departamento de auditoría a conseguir en el momento la percepción de los clientes de dichas auditorías.

Es importante indicar que la encuesta es uno de los primeros pasos que se dan en el proceso de la auditoría, ya que los clientes necesitan un tiempo razonable para su llenado consciente.

- **Encuesta a la Gerencia Ejecutiva**

Estas encuestas se formularon mediante la modalidad de preguntas abiertas, ver anexo 6, las preguntas son referentes a los puntos más relevantes de las Normas de Auditoría a evaluar y otros temas concernientes al desempeño de la actividad de auditoría. Con esta encuesta se pretende conocer también la percepción que tiene la gerencia sobre la actividad de la Auditoría Interna, así

como la importancia que le concede a dicha actividad, sus expectativas en torno a ella y sus consideraciones para la mejoría de la actividad de auditoría interna. La misma se hará bajo la modalidad de entrevista y se visitará al ejecutivo.

2.2.1.1 Metodología para la Selección de Muestra

Con el propósito de determinar la cantidad de áreas que habrían de seleccionarse para la aplicación de las encuestas de cuestionario, se utilizó el método científico que se describe a continuación:

- **Universo o población**

Es el conjunto de las personas y áreas donde se realiza el levantamiento de la información a través de las encuestas y entrevistas.

- **Clientes de Auditoría**

El campo de acción de nuestra investigación son las administraciones que fueron auditadas durante el periodo: Enero – Septiembre del 2009. El total de los Departamentos (Administraciones) auditados durante el citado periodo fue de diecinueve (19) administraciones.

- **Personal de Auditoría**

El Departamento de Control Interno tiene una nómina de doce (12) auditores.

- **Alta Gerencia**

La alta gerencia de la Dirección General de Impuestos Internos está descrita en el tercer 3er. Nivel en la estructura de la organización y la integran siete (7) gerencias.

- **TIPOS DE MUESTRAS**

- **Muestras Aleatorias o probabilísticas**

En la Auto-evaluación de la actividad de auditoría interna, se utilizará el muestreo aleatorio o probabilístico para diseñar la muestra que se seleccionará de entre el universo conformado por:

- El personal del Departamento de Control Interno.
- Los departamentos que son clientes de auditoría (Departamento de Control Interno); y
- Las entrevistas a la alta gerencia.

Una adecuada representación en la muestra, garantiza que todas las unidades de la población tienen la misma probabilidad de ser elegidas. Dentro del muestreo probabilístico, se prefirió el Método de Selección Aleatoria Simple.

- **Fórmula para la Selección de la Muestra**

$$n_0 = \left(\frac{z}{\epsilon} \right)^2 * p * q$$

$$n = \frac{n_0}{1 + \frac{n_0}{N}}$$

Donde:

n = Tamaño de muestra

N = Población

ε = Margen de error (5%) = 0.05

Z = Nivel de confianza (95%)² = 1.96

q = Probabilidad de fracaso (1%) = 0.01

p = Probabilidad de éxito (99%) = 0.99

e = Margen de error

Con el propósito de tener una mejor representación de la muestra se asumen los siguientes supuestos:

- **Grado de Confiabilidad**

Con el propósito de obtener la mejor representación de los datos y acercarse a la realidad tomaremos un 95%, tomando en consideración el valor estandarizados, el grado de confiabilidad será - z= 1.96

- **Margen de error**

En lo que se refiere al margen de error, en este estudio se va asumir la siguiente escala:

- Para $3 \leq N \leq 10$ ----- Se asume $E = 0.1$ (un error del 10 %).
- Para $N > 10$ ----- Se asume $E = 0.05$ (un error del 5 %).

- **Probabilidad no éxito**

La probabilidad de éxito que utilizaremos en este estudio será de un 1%.

$$q = 0.01$$

- **Probabilidad de éxito**

El éxito se determina mediante la expresión siguiente:

$$p + q = 1 \text{ (Probabilidad máxima)} \quad p = 1 - q \quad p = 1 - 0.01 = 0.99$$

- **Sustituyendo**

- **Encuesta a los clientes de auditoría**

$$N = 19$$

$$n_0 = \left(\frac{z}{\varepsilon} \right)^2 * p * q \Rightarrow n_0 = \left(\frac{1.96}{0.05} \right)^2 * 0.99 * 0.01 = 15.21$$

$$n = \frac{n_0}{1 + \frac{n_0}{N}} = \frac{15.21}{1 + \frac{15.21}{19}} = \frac{15.21}{1.80} = 8.45 \approx 8$$

- **Encuesta al personal de auditoría**

$$N = 12$$

$$n_0 = \left(\frac{z}{\varepsilon}\right)^2 * p * q \Rightarrow n_0 = \left(\frac{1.96}{0.05}\right)^2 * 0.99 * 0.01 = 15.21$$

$$n = \frac{n_0}{1 + \frac{n_0}{N}} = \frac{15.21}{1 + \frac{15.21}{12}} = \frac{15.21}{2.26} = 6.73 \approx 7$$

- **Entrevistas a la alta gerencia**

$$N = 7$$

$$n_0 = \left(\frac{z}{\varepsilon}\right)^2 * p * q \Rightarrow n_0 = \left(\frac{1.96}{0.1}\right)^2 * 0.99 * 0.01 = 3.80$$

$$n = \frac{n_0}{1 + \frac{n_0}{N}} = \frac{3.80}{1 + \frac{3.80}{7}} = 2.46 \approx 2$$

2.2.2 Validación del cumplimiento de las normas de auditoría

Dentro de la Auto-evaluación, la validación de la información es una de las herramientas más importantes, ya que validar el comprobar el cumplimiento de acuerdo a los hechos y documentaciones. La misma permite detectar cualquier inconsistencia en un proceso y el no cumplimiento de las normas, u otros criterios para realizar la actividad de auditoría interna.

La validación se realizará con una lista de chequeo "Checklist", ver anexo 7, con el propósito de evaluar el cumplimiento las Normas sobre Atributos. En específico, las series anteriormente mencionadas. En las mismas, se validarán con las documentaciones correspondientes. Este procedimiento es el que nos llevará a concluir con informaciones precisas sobre el cumplimiento de las normas.

2.2.3 Elementos del Informe de Auto-evaluación

Los resultados serán comunicados al Encargado del Departamento de Control Interno, mediante un informe que, en su contenido, tendrá los siguientes elementos:

- Objetivos.
- Alcance.
- Resumen del cumplimiento de las Normas evaluadas.
- Observaciones.
- Sugerencias de recomendaciones de oportunidades de mejoras, en caso de que lo amerite.

Capítulo III.
Valoración del Programa de
Aseguramiento del Departamento de
control Interno de la DGII

3.1 Auditores Internos: Conocimiento de las normas sobre atributos

En el desarrollo de la investigación se procedió a distribuir un cuestionario al personal de auditoría (Departamento de Control Interno), con el propósito de determinar el conocimiento de las normas de auditoría sobre atributos por parte de los auditores.

De acuerdo al universo de doce (12) auditores, se realizó una muestra estadística, arrojando como resultado siete auditores. A la muestra seleccionada se le entregó un cuestionario, de seis (6) preguntas cerradas, cada pregunta evalúa un elemento de la normas de auditoría sobre atributos.

ELEMENTOS EVALUADOS	CRITERIO DE EVALUACION	
	CUANTITATIVO	CUALITATIVO
CONOCIMIENTO DEL ESTATUTO DE AUDITORÍA	71%	Regular
CONOCIMIENTO DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA	87%	Bueno
CONOCIMIENTO DEL PROPOSITO DE LAS NORMAS DE AI	71%	Buena
OBJETIVIDAD INDIVIDUAL DEL AUDITOR	100%	Excelente
APTITUD DEL AUDITOR	100%	Excelente

El análisis presentado se observa que el Conocimiento del Estatutos de Auditoría Interna tiene una valoración cuantitativa de un **71%** y que su valor cualitativo es **Regular**, en cambio en el conocimiento del propósito de las normas, tiene la misma valoración cuantitativa pero cualitativa es **Buena**; es debido a que la tendencia del nivel de conocimiento del estatuto es hacia el desconocimiento, ya que la escala indica que el 71% la conoce parcialmente, mientras en el reglón de conocimiento del propósito de las norma, la tendencia es que el 71% la conoce completamente.

A continuación se presentan los resultados tabulados por cada pregunta del cuestionario y una grafica para mejor ilustración.

ESTATUTO DE AUDITORÍA

1. Usted diría que el Estatuto de Auditoría Interna es un documento formal que:

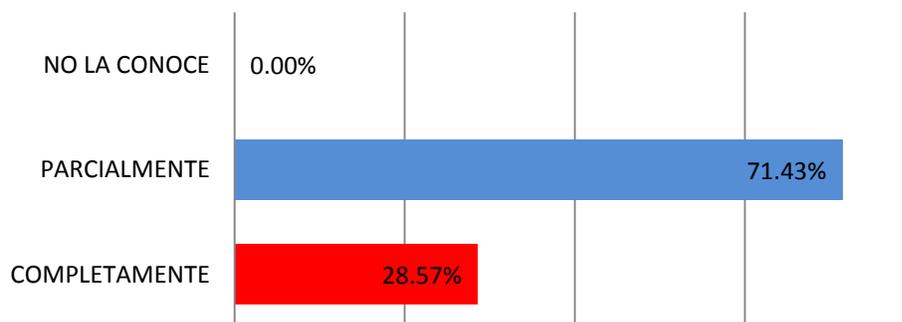
Marque todas la que apliquen.

CRITERIO	CANTIDAD	PORCIENTO
1. Define el propósito, la autoridad y la responsabilidad de la actividad de Auditoría Interna	1	14.29%
2. Establece la posición de la actividad de Auditoría Interna dentro de la organización	3	42.86%
3. Autoriza el acceso a los registros, el personal y los bienes relevantes para el desempeño de los trabajos	1	14.29%
4. Define el alcance de los trabajos de Auditoría Interna	0	0%
5. Todas las anteriores	2	28.57%
6. Ninguna de las anteriores	0	0%
TOTAL	7	100%

El nivel de conocimiento de los encuestados sobre los estatutos, se determinara de la siguiente forma, si selecciono el criterio: "5. Todas las anteriores" se entiende que lo conoce por completo; "6. Ninguna de las anteriores", no lo conoce; y la selección de unas de las otras indica que lo conoce parcialmente.

CRITERIO	CANTIDAD	PORCIENTO
COMPLETAMENTE	2	28.57%
PARCIALMENTE	5	71.43%
NO LA CONOCE	0	0.00%
TOTAL	7	100.00%

Conoce el Estatuto de Auditoría Interna?



NORMAS DE AUDITORÍA

2. Usted diría que las normas de Auditoría son:

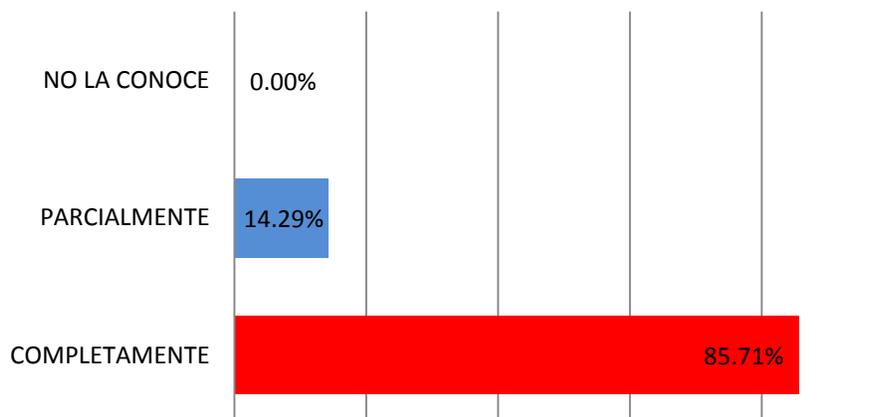
Marque todas las que apliquen.

CRITERIO	CANTIDAD	PORCIENTO
1. Requisitos enfocados en Principios	1	14.29%
2. Requisitos de cumplimiento Obligatorio	0	0%
3. Requisitos para evaluar el desempeño	0	0%
4. Interpretaciones que aclaran conceptos dentro de las Declaraciones	0	0%
5. Todas las anteriores	6	85.71%
6. Ninguna de las anteriores	0	0%
TOTAL	7	100%

El nivel de conocimiento de los encuestados sobre las normas, se determinara de la siguiente forma, si selecciona el criterio: "5. Todas las anteriores" se entiende que lo conoce por completo; "6. Ninguna de las anteriores", no lo conoce; y la selección de unas de las otras indica que lo conoce parcialmente.

CRITERIO	CANTIDAD	PORCIENTO
COMPLETAMENTE	6	85.71%
PARCIALMENTE	1	14.29%
NO LA CONOCE	0	0.00%
TOTAL	7	100.00%

Conoce las normas de Auditoría?



PROPOSITO NORMAS AUDITORÍA INTERNA

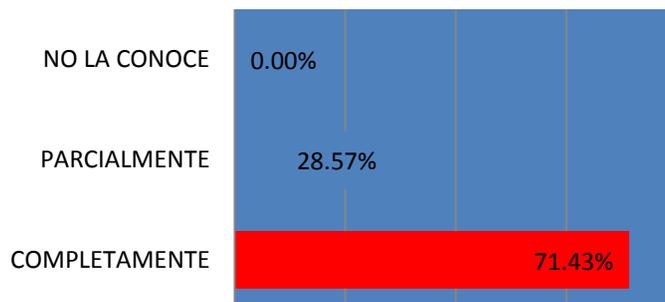
3. Usted diría que los propósitos u objetivos de las Normas de Auditoría Interna, son:

Marque todas las que apliquen

CRITERIO	CANTIDAD	PORCIENTO
1. Definir principios básicos que representen el ejercicio de la auditoría interna tal como éste debería ser.	0	0.00%
2. Proporcionar un marco para ejercer y promover un amplio rango de actividades de auditoría interna de valor añadido.	0	0.00%
3. Establecer las bases para evaluar el desempeño de la auditoría interna.	2	28.57%
4. Fomentar la mejora de los procesos y operaciones de la organización.	0	0.00%
5. Todos los anteriores	5	71.43%
6. Ninguno de los anteriores	0	0.00%
TOTAL	7	100.00%

El nivel de conocimiento de los encuestados sobre los propósitos de las normas, se determinará de la siguiente forma, si selecciono el criterio: "5. Todas las anteriores" se entiende que lo conoce por completo; "6. Ninguna de las anteriores", no lo conoce; y la selección de unas de las otras indica que lo conoce parcialmente.

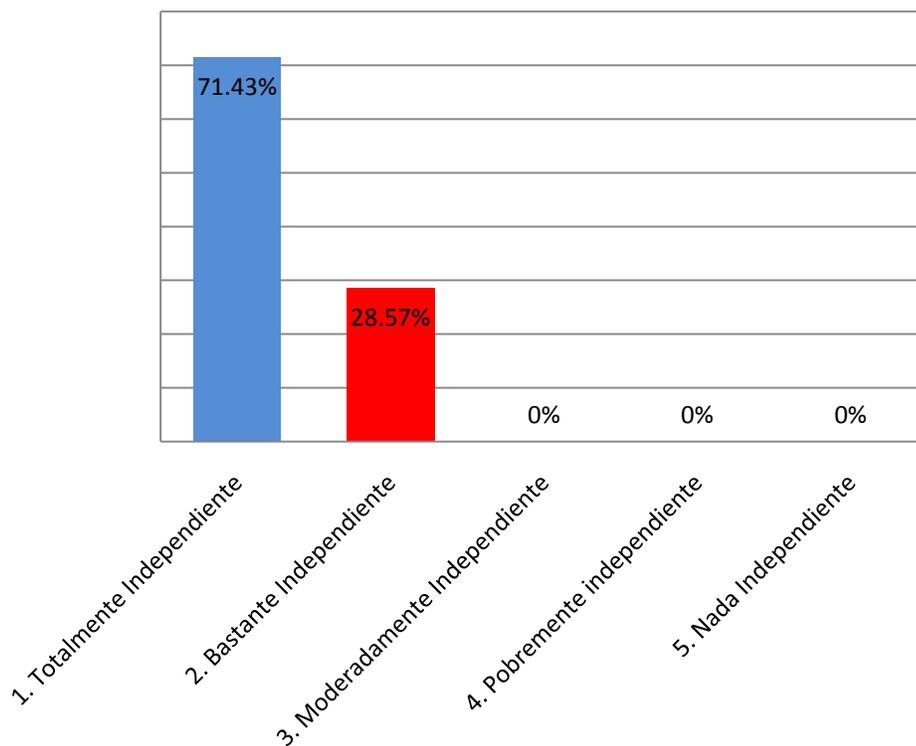
CRITERIO	CANTIDAD	PORCIENTO
COMPLETAMENTE	5	71.43%
PARCIALMENTE	2	28.57%
NO LA CONOCE	0	0.00%
TOTAL	7	100.00%



INDEPENDENCIA DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA

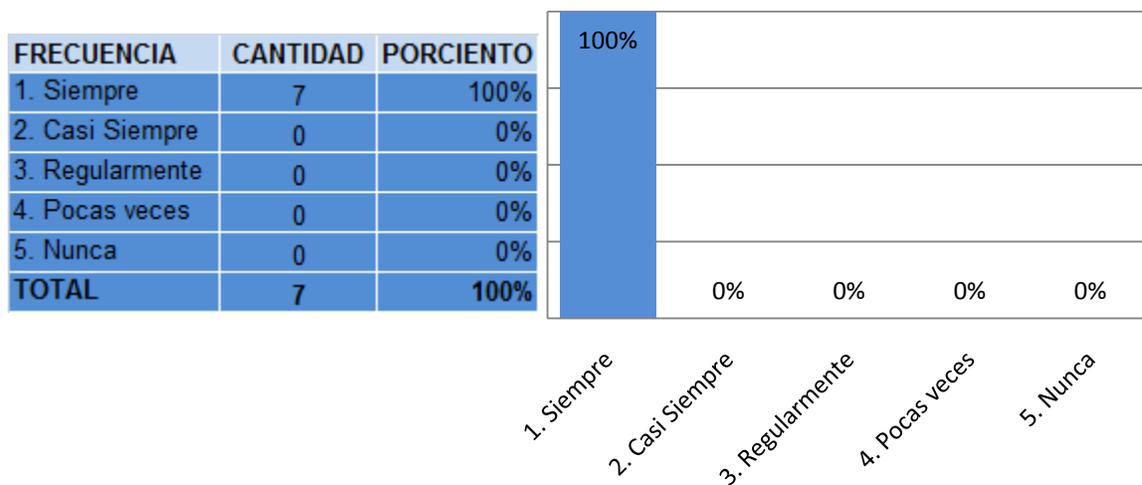
4. Partiendo de la posición jerárquica que ocupa el Departamento de Control Interno con relación a la autoridad máxima dentro de la Institución, en el organigrama, ¿Cómo evalúa Usted el grado de independencia de dicho Departamento?

CRITERIO	CANTIDAD	PORCIENTO
1. Totalmente Independiente	5	71.43%
2. Bastante Independiente	2	28.57%
3. Moderadamente Independiente	0	0%
4. Pobrementemente independiente	0	0%
5. Nada Independiente	0	0%
TOTAL	7	100%



OBJETIVIDAD INDIVIDUAL DEL AUDITOR

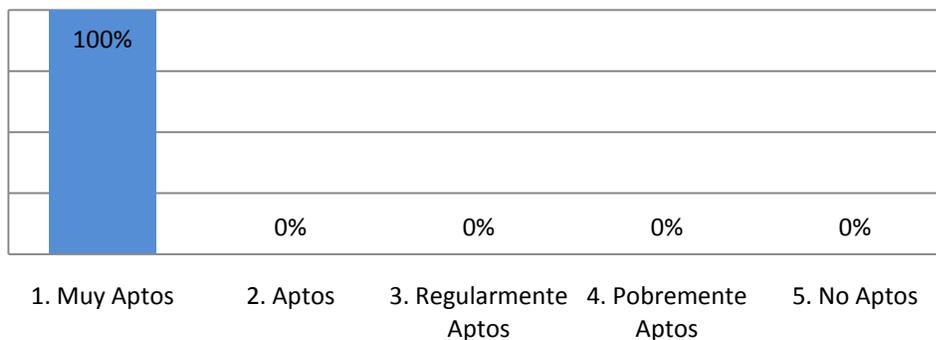
5. En promedio, Usted diría que los auditores del Departamento de Control Interno de la Institución son objetivos en el manejo de conflicto de intereses.



APTITUD

6. Tomando en cuenta las certificaciones y cualificaciones profesionales que, en promedio, han obtenido los auditores del Departamento de Control Interno, usted diría que colectivamente su aptitud puede calificarse de:

CRITERIO	CANTIDAD	PORCIENTO
1. Muy Aptos	7	100%
2. Aptos	0	0%
3. Regularmente Aptos	0	0%
4. Pobrementemente Aptos	0	0%
5. No Aptos	0	0%
TOTAL	7	100%



3.2 Clientes de Auditoría: Percepción del desempeño de los auditores

De las áreas a las que se le han practicado auditoría en el 2009, fueron seleccionado siete (7) para el envío del cuestionario. El cuestionario aplicado, se efectuó con el propósito de conocer su percepción sobre el desempeño de los auditores en la actividad de auditoría y la aplicación de las Normas sobre Atributos; en el mismo las preguntas cerradas se formularon para conocer la percepción de los clientes sobre el cumplimiento de las normas, y las preguntas abiertas se elaboraron con la intención de recibir la retroalimentación de los participantes sobre el comportamiento y desempeño de los auditores, así como recoger sus valiosas consideraciones y sugerencias. Es importante resaltar que al encuestado no se le realizaron preguntas directas sobre el cumplimiento de las Normas por parte de los auditores, ya que los clientes desconocen las Normas, propiamente dichas. A continuación presentamos los resultados de las percepciones cuantitativas y cualitativas, de las preguntas cerradas:

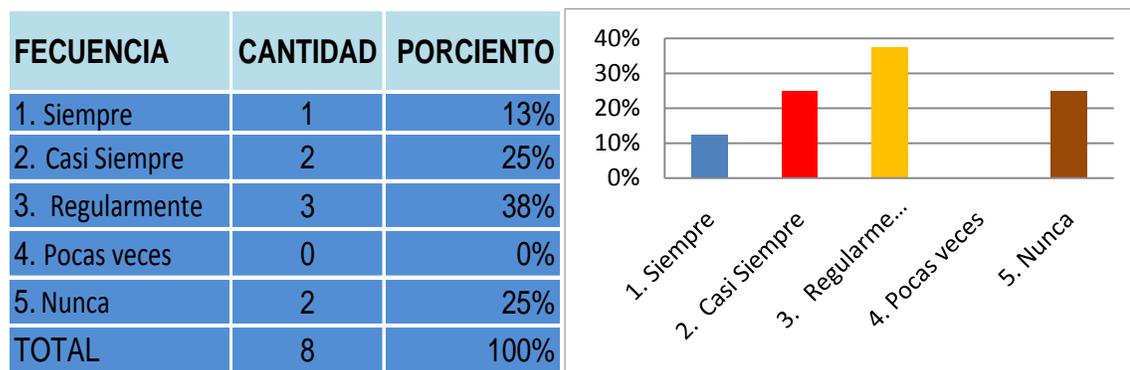
ELEMENTOS EVALUADOS	CRITERIO DE EVALUACION	
	CUANTITATIVO	CUALITATIVO
ESTATUTOS DE AUDITORIA	70%	Regular
INDEPENDENCIA DE LA ORGANIZACION	80%	Bueno
OBJETIVIDAD INDIVIDUAL	85%	Bueno
IMPEDIMENTOS A LA INDEPENDENCIA U OBJETIVIDAD	80%	Bueno
PERICIA	87%	Bueno
DEBIDO CUIDADO PROFESIONAL	85%	Bueno
DESARROLLO PROFESIONAL CONTINUADO	85%	Bueno

A continuación presentamos cada una de las preguntas cerradas, formuladas en el cuestionario con los resultados arrojados en la encuesta.

ESTATUTOS DE AUDITORÍA

- Al iniciar la actividad de auditoría le comunican los objetivos y alcance de la actividad a desarrollar.

Marque según su consideración la frecuencia en que le comunican la información:

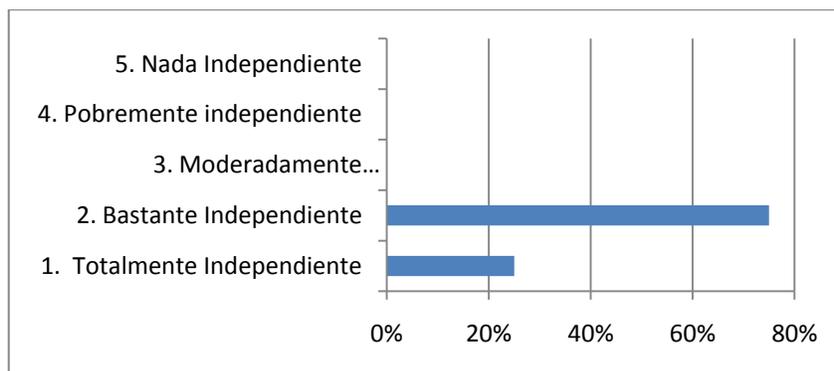


INDEPENDENCIA DE LA ORGANIZACION

- Qué nivel de independencia con relación a la Dirección piensa usted que tiene el departamento Control Interno dentro del organigrama de la institución actualmente.

Marque según su consideración la frecuencia en que le comunican la información:

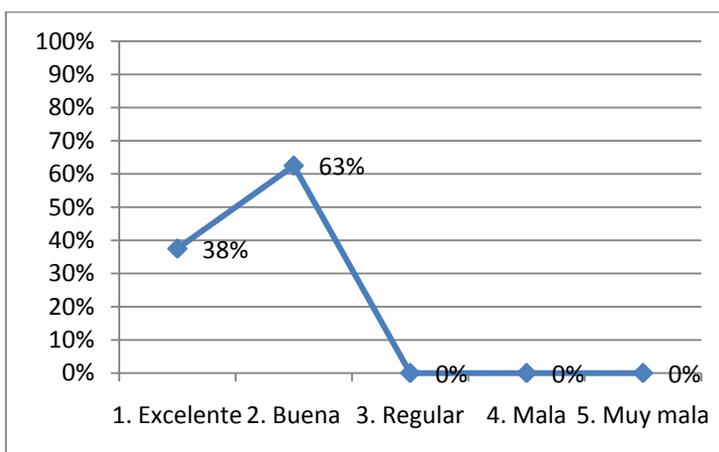
FECUENCIA	CANTIDAD	PORCIENTO
1. Totalmente Independiente	2	25%
2. Bastante Independiente	6	75%
3. Moderadamente Independiente	0	0%
4. Pobremente independiente	0	0%
5. Nada Independiente	0	0%
TOTAL	8	100%



OBJETIVIDAD INDIVIDUAL

3. Cómo usted considera la objetividad de los auditores internos?

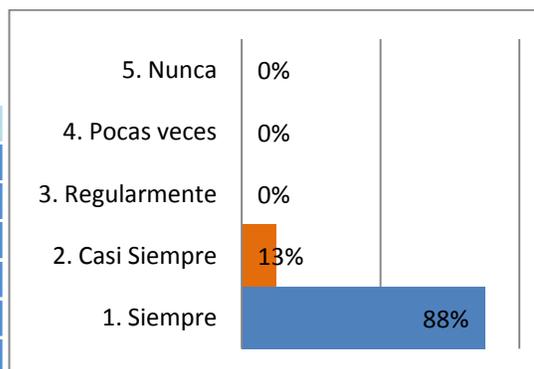
CRITERIO	CANTIDAD	PORCIENTO
1. Excelente	3	38%
2. Buena	5	63%
3. Regular	0	0%
4. Mala	0	0%
5. Muy mala	0	0%
TOTAL	8	100%



IMPEDIMENTOS A LA INDEPENDENCIA U OBJETIVIDAD

4. En promedio, Usted diría que las opiniones de los auditores del Departamento de Control Interno de la Institución son objetivas y evitando la parcialización que pudieran surgir de conflicto de intereses?

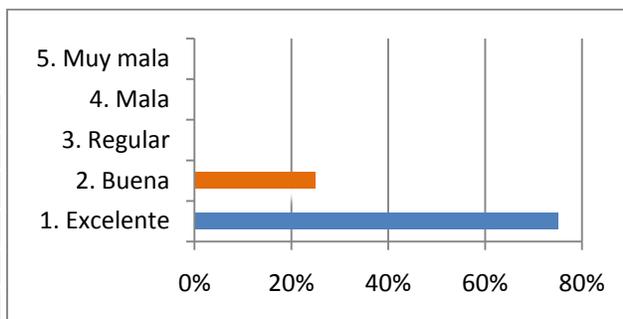
CRITERIO	CANTIDAD	PORCIENTO
1. Siempre	7	88%
2. Casi Siempre	1	13%
3. Regularmente	0	0%
4. Pocas veces	0	0%
5. Nunca	0	0%
TOTAL	8	100%



PERICIA

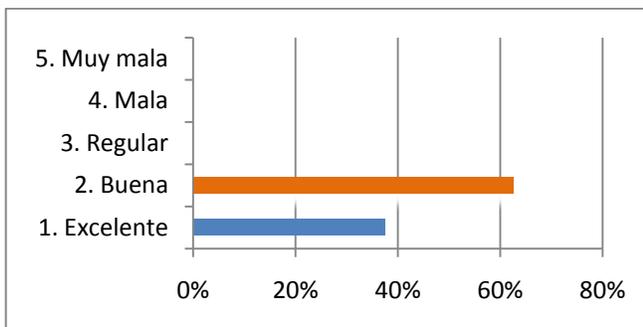
5. De acuerdo a los servicios que han ofrecidos los auditores internos en su área, como valora el conocimiento por parte de los auditores sobre los procesos de la Dirección General de Impuestos Interno?

CRITERIO	CANTIDAD	PORCIENTO
1. Excelente	6	75%
2. Buena	2	25%
3. Regular	0	0%
4. Mala	0	0%
5. Muy mala	0	0%
TOTAL	8	100%



6. En su opinión, como evaluaría en promedio las habilidades de comunicación (oral, escrita) de los auditores del Departamento de Control Interno:

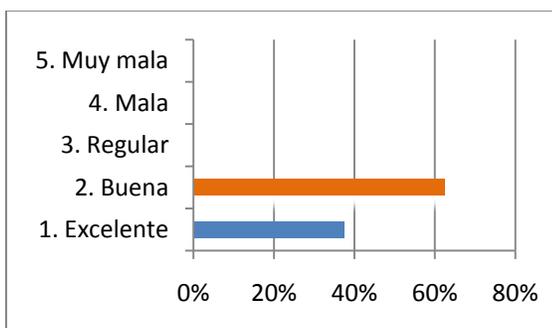
CRITERIO	CANTIDAD	PORCIENTO
1. Excelente	3	38%
2. Buena	5	63%
3. Regular	0	0%
4. Mala	0	0%
5. Muy mala	0	0%
TOTAL	8	100%



DEBIDO CUIDADO PROFESIONAL

7. Cómo usted considera el alcance o cobertura del Departamento de Control Interno en relación a los procesos auditados?

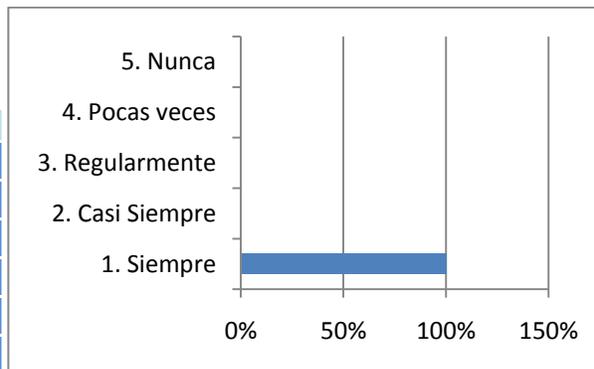
CRITERIO	CANTIDAD	PORCIENTO
1. Excelente	3	38%
2. Buena	5	63%
3. Regular	0	0%
4. Mala	0	0%
5. Muy mala	0	0%
TOTAL	8	100%



8. La auditoría contribuye al mejoramiento de los procesos de la administración.

Marque según su consideración con la frecuencia que la auditoría contribuye:

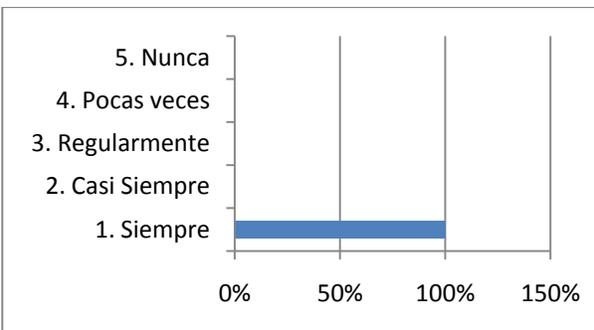
FECUENCIA	CANTIDAD	PORCIENTO
1. Siempre	8	100%
2. Casi Siempre	0	0%
3. Regularmente	0	0%
4. Pocas veces	0	0%
5. Nunca	0	0%
TOTAL	8	100%



9. La auditoría contribuye al fortalecimiento de los controles de la administración.

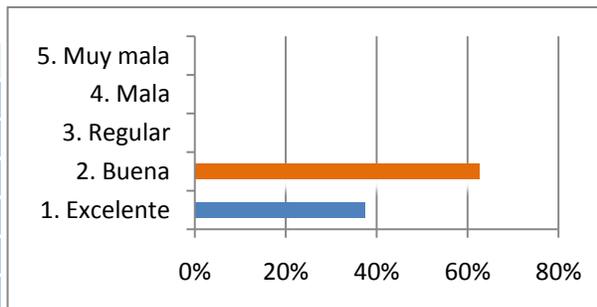
Marque según su consideración con la frecuencia que la auditoría contribuye:

FECUENCIA	CANTIDAD	PORCIENTO
1. Siempre	8	100%
2. Casi Siempre	0	0%
3. Regularmente	0	0%
4. Pocas veces	0	0%
5. Nunca	0	0%
TOTAL	8	100%



10. Entiende que el trabajo asociado al tema de control es adecuado, como lo calificaría?

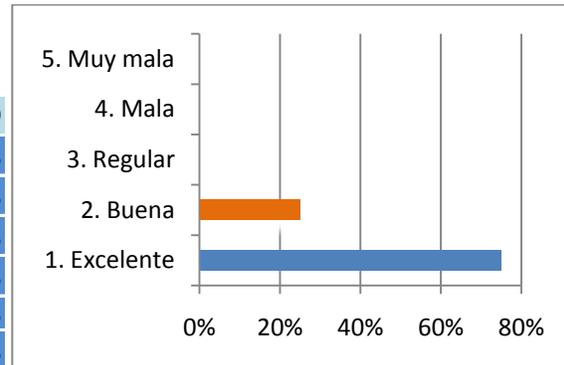
CRITERIO	CANTIDAD	PORCIENTO
1. Excelente	3	38%
2. Buena	5	63%
3. Regular	0	0%
4. Mala	0	0%
5. Muy mala	0	0%
TOTAL	8	100%



DESARROLLO PROFESIONAL CONTINUADO

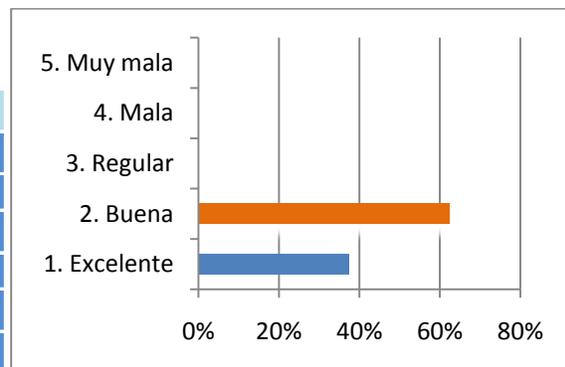
11. El profesionalismo de los auditores interno en el desarrollo de su trabajo es:

CRITERIO	CANTIDAD	PORCIENTO
1. Excelente	6	75%
2. Buena	2	25%
3. Regular	0	0%
4. Mala	0	0%
5. Muy mala	0	0%
TOTAL	8	100%



12. Entiende que la calidad del desarrollo personal del Departamento de Control Interno, es:

CRITERIO	CANTIDAD	PORCIENTO
1. Excelente	3	38%
2. Buena	5	63%
3. Regular	0	0%
4. Mala	0	0%
5. Muy mala	0	0%
TOTAL	8	100%



Además, se incluye un resumen de los temas desarrollados por los encuestados en las preguntas abiertas.

- Resaltan la retroalimentación por parte de los auditores y la comunicación de los hallazgos durante el proceso de la auditoría.
- Existe otro punto que es común en los encuestados, los mismos indican que debe ampliarse el campo de acción por parte de los auditores, ya que existen áreas y procesos que no se audita con frecuencia, en conclusión una mayor participación de la actividad de auditoría en las áreas auditadas.

3.3 Alta Gerencia: Percepción de la actividad de auditoría

A la alta gerencia se le aplica un cuestionario de preguntas abiertas, el mismo contiene dos renglones de preguntas, el primero es de ocho preguntas sobre las normas a evaluar, en el segundo renglón se realiza una pregunta general sobre la expectativa del Departamento de Control Interno y sus auditores y sugerencias de mejoras para el área.

Las entrevistas realizadas a la alta gerencia permitieron conocer su reacción al momento de escuchar las preguntas, y tener un trato personalizado con un mayor acercamiento. En el desarrollo de la recolección de datos, se conoció la gran necesidad de realizar este tipo de actividades con los clientes de auditoría, ya que a través de las entrevistas, el Departamento de Control Interno logra un mayor acercamiento y le deja el mensaje a los clientes de que sus opiniones son importantes, es donde comienza el nuevo rol de la actividad de auditoría interna; no es buscar faltas, sino más bien dar soluciones, proporcionar soluciones creativas y proactivas que fortalezcan las áreas que muestran mayor debilitamiento. En ese mismo tenor, uno de los puntos mencionados por los participantes de las diferentes áreas fue que los auditores tienen que mejorar la imagen.

A continuación, se presentan los puntos dominantes y citados por las diferentes gerencias:

- Excelente independencia y objetividad por parte de los auditores.
- Comunicación oportuna de los hallazgos con las áreas auditada.
- En comparación con años anteriores, se ha producido una mejoría en la comunicación entre el Departamento de Control Interno y las demás áreas de la Dirección General de Impuestos Internos.
- Mejorar la imagen del auditor, no ser coercitivo, lograr que no lo perciban como un policía.

- Ampliación en la cobertura para que las auditorías lleguen a más áreas y procesos, ampliar también el alcance de la actividad de auditoría interna y promocional los servicios de consultoría.

3.4 Comprobación del Cumplimiento de las Normas sobre Atributos

▪ Estatutos de la actividad de Auditoría Interna

En el Departamento de Control Interno no existe un Estatuto oficializado por la Dirección General de Impuestos Internos, sino más bien un manual interno que indica sus funciones, en base a lo que establece el Reglamento de Estructura de la Organización de esta Dirección General. En el mismo, sin embargo, no se indica de manera específica su autoridad, más bien se limita a enumerar sus funciones y su línea de reporte de mando. Hará unos dos años que no se le realiza ninguna revisión al manual.

▪ Línea de Reporte

El Departamento de Control Interno es un departamento de Staff, según lo establece el Reglamento de Estructura de la Organización, por lo que le reporta de manera directa al Director General de la institución, con el fin de lograr una independencia dentro de la organización, a la vez que se promueve que el equipo de auditores pueda tener la mayor objetividad posible en el desempeño de sus funciones.

Además, se comprobó a través de las comunicaciones dirigidas a la Gerencia de Finanzas, que las solicitudes de los recursos económicos y materiales requeridos para los trabajos de auditoría, son autorizados por el Director General, contribuyendo así a que los requerimientos sean atendidos en fecha programa.

- **Capacidad profesional**

Las normas indican que el auditor debe de tener conocimiento y la capacidad para desarrollar sus actividades, por lo que se procedió a revisar los expedientes del personal, determinándose que los perfiles de los auditores están acordes con las competencias exigidas. Aunque cabe decir que se tiene planificado realizar evaluaciones sobre sus competencias para el próximo año 2010.

- **Desarrollo Profesional**

Como parte de esta investigación, se evaluaron la cantidad de horas de entrenamiento y la capacitación de los auditores del Departamento de Control Interno, comprobando que la cantidad de horas cumple con lo establecido por el Instituto de Auditores Interno (IIA). Así mismo se comprobó que los entrenamientos y capacitaciones se ofrecen en las áreas de conocimientos que requiere el auditor.

- **Evaluación de Desempeño**

En la actualidad no existe en el Departamento una política de evaluación del desempeño individual, aunque es importante mencionar que la institución utiliza para evaluar y verificar el cumplimiento de las metas propuestas la metodología de “Balanced Scorecard”, la cual, de manera indirecta, contribuye con la medición del personal, ya que al inicio del trimestre se asignan metas al departamento y su evaluación se realiza al final del trimestre, de esa forma internamente se puede verificar que todos los trabajos asignados a un auditor cumplan con las metas propuestas.

- **Resumen del Cumplimiento de las Normas**

En base a las informaciones levantadas en el proceso de la Auto-evaluación y las pruebas de cumplimiento de las Normas evaluadas, procedemos a realizar un resumen del cumplimiento. El mismo pretende proporcionar un enfoque más estandarizado sobre el nivel de cumplimiento de dichas Normas.

La técnica utilizada en la elaboración y presentación del resumen sobre la conformidad de las Normas, son los siguientes:

- **Elementos de Evaluación**

En las normas individuales (ej. 1110 – Independencia de la organización) se indicará el grado de cumplimiento en la actividad de auditoría interna. En cada sección de las normas (ej. La que el número termina en 00, 1200 – Pericia y Debido Cuidado profesional) se indicará el nivel de cumplimiento en cada sección tomada como un todo, sobre la base de las conclusiones y observaciones hechas durante la Auto-evaluación.

- **Criterios de Evaluación**

La clasificación del nivel de cumplimiento se realizara con los siguientes criterios:

- **Generalmente Cumple**, esta clasificación indica que se ha llegado a la conclusión de que los procedimientos, estructuras, políticas y los procesos de la actividad cumplen mayoritariamente con lo indicado en la Norma individual. En las secciones de las Normas, indica que existe una conformidad con la mayoría de las normas individuales.
- **Parcialmente Cumple**, esta clasificación indica que se están haciendo esfuerzos para que los procedimientos, estructuras, políticas y los procesos de la actividad cumplan con lo indicado en la norma individual y la sección, pero que todavía, no se ha podido cumplir completamente con algunos puntos específicos de las normas.
- **No Cumple**, esta clasificación indica que no se está cumpliendo con la Norma individual y la sección, por desconocimiento o porque no se están haciendo los debidos esfuerzos para su cumplimiento.

NORMAS	CRITERIO
1000 - PROPÓSITO, AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD (ESTATUTO)	PARCIALMENTE CUMPLE
1100 - INDEPENDENCIA Y OBJETIVIDAD	PARCIALMENTE CUMPLE
1110 - INDEPENDENCIA DE LA ORGANIZACIÓN	PARCIALMENTE CUMPLE
1120 - OBJETIVIDAD INDIVIDUAL	GENERALMENTE CUMPLE
1130 - OBJETIVIDAD	GENERALMENTE CUMPLE
1200 - PERICIA Y DEBIDO CUIDADO PROFESIONAL	GENERALMENTE CUMPLE
1210 - PERICIA	GENERALMENTE CUMPLE
1220 - DEBIDO CUIDADO PROFESIONAL	GENERALMENTE CUMPLE
1230 - DESARROLLO PROFESIONAL CONTINUADO	GENERALMENTE CUMPLE

3.5 Informe de la Auto-evaluación de Calidad

La autoevaluación de calidad fue practicada a las actividades de auditoría interna llevadas a cabo por el Departamento de Control Interno de la Dirección General de Impuestos Internos.

En la autoevaluación se procedió a validar el nivel de cumplimiento de las Normas para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (Normas), en específico las Normas sobre Atributos: 1000 - Propósito, Autoridad y Responsabilidad, y 1200 - Pericia y Debido Cuidado Profesional; también determinar el nivel de conocimiento de los auditores sobre las Normas y la percepción de los clientes de auditoría y de la alta gerencia de los auditores y el departamento.

La autoevaluación se realizó durante el periodo: Septiembre – Diciembre del año 2009. En la misma se entrevistó al personal que fue auditado durante el periodo: enero – septiembre del mismo año, a los ejecutivos de la alta gerencia y a los auditores del Departamento de Control Interno. Además, se realizaron análisis de cumplimiento y comprobación, los cuales fueron sustentados con los documentos correspondientes y que están vigentes a la fecha de esta evaluación.

Cabe destacar de acuerdo a lo establecido en el Programa de Aseguramiento de Calidad y Mejora, en el Departamento de Control Interno, en la actualidad su Supervisor está realizando la evaluación de calidad interna.

En el año del 2005, se realizó la primera evaluación externa por auditores del Tesoro de los Estados Unidos de América, producto del convenio firmado entre la Dirección General de Impuestos Internos y la Oficina Técnica del Departamento del Tesoro de los Estados Unidos con la finalidad de fortalecer los procesos de la institución; la evaluación a nivel general arrojó resultados positivos.

- **Recomendaciones**

Producto de la Autoevaluación de Calidad de esta investigación practicada al Departamento de Control Interno, se proponen las siguientes recomendaciones:

- **Oficializar Estatutos de Auditoría**

Los auditores del departamento no conocen a cabalidad el contenido que debe abarcar el Estatuto de Auditoría, y tanto los clientes de auditoría como los altos gerentes desconocen las actividades del departamento. Esta situación se debe a que no existe un Estatuto oficializado por la institución, sino apenas un manual interno que se limita a indicar las funciones del Departamento de Control Interno que establece el Reglamento de Estructura Orgánica de la Dirección General de Impuestos Internos. En cambio, la Norma 1000, establece que debe existir un Estatuto con el propósito, la autoridad y la responsabilidad de la actividad de Auditoría Interna, entre otros importantes temas. En consecuencia, se recomienda iniciar las labores de discusión para la posterior redacción del referido Estatuto. Que la institución lo formalice y que en el mismo defina el propósito, la autoridad y la Responsabilidad de la actividad de auditoría interna, tal como indican las Normas. Esto contribuirá a dar un aval al Departamento a la vez que contribuirá a que los clientes de auditoría y los altos gerente conozcan los tipos de servicio que ofrece el Departamento de Control Interno.

- **Expansión de la cobertura de la auditoría**

Dentro de las sugerencias que hicieron los participantes de la presente investigación, cabe señalar la que se refiere al campo de acción del Departamento. Los participantes consideran que las actividades de auditoría se enfocan en el control de las áreas de Recaudaciones, cuando en realidad hay otras áreas en la institución que ameritarían ser auditadas, en adición a las áreas de Recaudaciones, por tratarse de otros activos tangibles e intangibles, pero igualmente valiosos, de la institución.

Es bueno indicar, sin embargo, que en la actualidad el Departamento de Control Interno ha creado un equipo multidisciplinario con la intención de expandir su campo de acción.

- **Fortalecer y ampliar los servicios de Consultoría**

Recomendamos incluir en el Plan de Auditoría del próximo año 2010, los Servicios de Consultoría y estimular a través de los medios de comunicación interno, la prestación de este tipo de servicio.

- **Evaluación de la gestión de las operaciones**

Se recomienda incluir en el alcance de trabajo de las auditorías asignadas a los equipos de auditoría, la evaluación de la gestión de las operaciones.

- **Mejorar la imagen del auditor y la relación con los clientes de auditoría.**

El enfoque que los clientes tienen de la actuación de los auditores es el siguiente, según las entrevistas y encuestas efectuadas los mismos consideran que los auditores suelen centrarse en solo buscar los problemas y no en brindar un servicio en el que se busque un entendimiento cabal de sus necesidades y una mejora continua de los procesos. Esta situación contribuye a que no se permita construir un ambiente de trabajo y una relación de buena voluntad que permita detectar las posibles debilidades y fomentar las solicitudes de

consultoría por parte de las áreas operativas y de la gerencia, en el que cada esfuerzo que se realice favorezca a la institución agregando valor a través del trabajo en equipo.

1. En consecuencia se recomienda realiza un marketing adecuado de la función de auditoría interna.
 - Desarrollar un brochure sobre control interno, riesgo y gobierno corporativo.
 - Escribir acerca de la profesión en los boletines de la organización.
 - Realizar servicios de consultoría sin emitir reportes.

2. Desarrollar un enfoque intensivo hacia el cliente.
 - Escuchar a los clientes, a los cuales el departamento brinda sus servicios, con la finalidad de lograr un entendimiento cabal de sus necesidades y comprometerse a brindar un servicio de auditoría superior.

3. Realizar encuestas de satisfacción de clientes, obtener retroalimentación del personal auditado.
 - Un elemento fundamental que ayuda a mejorar la imagen del departamento de auditoría es que el mismo sea evaluado por sus clientes, y a la vez permite mejorar sustancialmente la relación cliente/auditor.
 - El generar un reporte sobre la retroalimentación del cliente provee los siguientes beneficios; mide la calidad del trabajo ejecutado por el Departamento de Control Interno y permite mejorar las auditorías futuras a través de poder identificar áreas críticas.

4. Promover la educación continua:
 - Taller de liderazgo, manejo de conflictos, negociación y asesoría.
 - Que los auditores participen en la Especialidad de Auditoría Gubernamental.

CONCLUSIONES

CONCLUSIONES

Finalizada esta investigación sobre la Autoevaluación de calidad de la actividad de auditoría interna realizada al Departamento de Control Interno de la Dirección General de Impuestos Internos, concluimos que algunos elementos de la norma que no se cumplen como es la sección 1000 – Propósito, autoridad y responsabilidad, debido a que no existe una manual de auditoría oficializado por la institución. Además, se determinó que el Departamento de Control Interno debe de expandir su cobertura de la actividad de auditoría y promover los servicios de consultoría; y mejorar la imagen de los auditores y que no lo perciban como un policía, sino más bien como un asesor. Los hallazgos antes mencionados, dejan una clara evidencia de que se realice la autoevaluación de manera periódica y no depender solamente de la evaluación continua.

La evaluación interna continua realizada en el Departamento de Control Interno, es efectuada por el Supervisor, la cual solo verifica el cumplimiento del programa de auditoría, los análisis efectuados por los auditores, los elementos que componen en el informe, las referencias cruzadas en los papeles de trabajos, entre otras técnicas usadas por los auditores para realizar la actividad de auditoría interna quedando sin revisión otros aspectos relevantes de la función de auditoría interna.

Se sugiere que las recomendaciones de los resultados arrojados durante la realización de la auto-evaluación sean evaluados para su cumplimiento ya los mismos ayudaran a mejorar el fortalecimiento del departamento y su desempeño.

Por lo antes expuesto, consideramos que la autoevaluación de calidad a la actividad de auditoría interna es la espina dorsal de la norma serie **1300 - Programa de Aseguramiento de Calidad y Mejora**, por su metodología, ya que abarca parte del procedimiento utilizado, tanto en la evaluación interna

como la metodología utilizada en la evaluación externa. Por esta razón consideramos que la misma es una especie de “antesala” o “Lobby”, porque la evaluación externa toma en consideración para la ejecución de su trabajo todas las herramientas utilizadas en la autoevaluación. También el programa de evaluación externa, se realiza tomando en consideración los hallazgos detectados durante la autoevaluación de calidad. El personal que realizará la auto-evaluación es de la misma institución, se realiza en un tiempo programado, lo cual no altera las actividades ordinarias del evaluador y las del Departamento de Control Interno. El personal conoce las políticas y procedimientos internos de la actividad de auditoría y a la institución, así como los procesos del departamento y de las operaciones de las instituciones; por tanto, ayuda a reducir los costos por concepto de honorarios de los evaluadores externos, reducción de riesgo y contribuye a maximizar los procesos de la organización. También evalúa las actividades de auditoría y a través de sus estudios permiten a las partes interesadas conocer la eficiencia de las actividades de auditoría.

Concluimos que la Auto-Evaluación de calidad es: Mejoramiento continuo, eficiencia, reducción de costos, mitigación de riesgo, entre otros. Por lo que consideramos que se debe implantar el programa de Auto-Evaluación de calidad.

BIBLIOGRAFÍA

BIBLIOGRAFÍA

- Alter, D.R. (1977). Auditorías de Calidad para mejorar la productividad, (traducción: Lourdes Wilson), 3ra. ed., Sociedad América de Calidad. España
- Estupiñán Gaitán, Rodrigo. (2007). Administración o Gestión de Riesgos E.R.M. y la Auditoría Interna. (Segunda edición). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Estupiñán Gaitán, Rodrigo. (2007). Pruebas Selectivas en la auditoría. (Segunda edición). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Ley 227-06 de fecha 19 de junio del 2006. Fecha de descarga del documento: 15 de noviembre del 2009. Disponible en: <http://www.dgii.gov.do/legislacion/LeyesTributarias/Paginas/LeyesOrganicas.aspx>
- Nahúm Frett (2006). Auditoría Interna y de Gestión: Mejores Prácticas para la Creación de Valor. Maestría en Auditoría Integral y control de Gestión. Universidad de Valencia y UNAPEC. Santo Domingo, República Dominicana.
- Reglamento orgánico y funcional de la Dirección General de Impuestos Internos (2007). Fecha de descarga del documento: 24 de noviembre del 2009. Disponible: http://www.dgii.gov.do/Transparencia/rrhh/Documents/Reg_OrganicoFuncio
- Soriano, Genaro. (2000). Auditoría para la Administración: Mejorando la calidad y la Productividad Empresarial. Santo Domingo, República Dominicana.

- The Institute of Internal Auditors (2009). Normas Internacionales para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna. Miami. Florida
- The Institute of Internal Auditors (2004) Consejos para la práctica profesional de la Auditoría Interna.

Referencias electrónicas:

- Cartilla de valores institucionales de la DGII (2005). Fecha de descarga del documento: 24 de noviembre del 2009. Disponible: <http://www.dgii.gov.do/dgii/acercadgii/Documents/cartilla%20de%20valores.pdf>
- Estructura organizacional de la DGII. Fecha de descarga del documento: 24 de noviembre del 2009. Disponible: <http://www.dgii.gov.do/dgii/estructura/Paginas/EstructuraOrganica.aspx>
- Nahum Frett (2006). Conferencia Magistral “Asegurando la Calidad de la Auditoría Interna: 20 de octubre 2009. Disponible Web: <http://www.aba.org.do/ABA2/manager/dlm/applications/DocumentLibraryManager/upload/NahunFrett.pdf>
- Plan estratégico y alineamientos de proyectos e iniciativas institucionales de la DGII-Periodo 2004-2012 (Diciembre 2008). Fecha de descarga del archivo: 24 de noviembre del 2009. Fecha de descarga: 24 de noviembre del 2009. Disponible en: <http://www.dgii.gov.do/Transparencia/OAI/Documents/Plan%20EstrategicoyAlinamientoEstrategicodeIniciativas.pdf>

CD-ROM:

- The Institute of Internal Auditors. (2008). Manual de Evaluación de Calidad. (5^{ta}. ed.). [CD-ROM].

Artículos:

- Cox, Gerry. Artículo de Internet, Hacia Arriba. Fecha descarga del documento: 17 de noviembre del 2009. Disponible: <http://www.iaia.org.ar/elauditorinterno/18/Articulo1.htm>
- Díez, Jesús Aisa y Martínez Meroño , Orobaldo. Artículo de Internet, Revisión de a Calidad en Auditoría Interna. Fecha de descarga: 15 de noviembre del 2009. Disponible: [http://www.iaiecuador.org/downloads/Evaluacion de calidad de Auditoría I
nterna.pdf](http://www.iaiecuador.org/downloads/Evaluacion%20de%20calidad%20de%20Auditoria%20Interna.pdf)

Anexo 1

UNIVERSIDAD APEC



**Escuela de Graduados
Especialidad En Auditoría Gubernamental**

ANTEPROYECTO INFORME FINAL

**“Autoevaluación de Calidad de la Auditoría Interna en
la Dirección General de Impuestos Internos (DGII)”**

Sustentado por:

Juan Darwin Campusano de la Rosa 2009-0949

Asesora:

Yvelisse Zorob

**Santo Domingo, D.N.
República Dominicana
Septiembre-Diciembre 2009**

1. LA SELECCIÓN Y DEFINICIÓN DEL TEMA DE INVESTIGACIÓN

El tema de investigación seleccionado es:

Autoevaluación de calidad de la auditoría interna en la Dirección General de Impuestos Internos.

La autoevaluación de calidad es parte del programa de aseguramiento de calidad de las auditorías internas mediante el cual el auditor interno o el equipo conformado al efecto, evalúa la calidad de la actividad de auditoría interna durante un período determinado.

Según las Normas de Auditoría Interna¹², define la auditoría como una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la efectividad de los procesos de gestión de riesgo, control y dirección.

La auto-evaluación de calidad constituye un elemento crítico en el aseguramiento global de calidad y en el programa de mejora de la actividad de auditoría interna. Su objetivo más importante es mejorar la eficiencia de la actividad de auditoría interna y, en especial, su potencial para agregar valor en la organización. En la medida que se asegura la calidad de las actividades de auditoría interna se garantiza el logro de los objetivos de la función de esta área y por ende los objetivos institucionales.

¹² *Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna*

2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

En la actualidad los inversionistas, el comité de accionistas y los entes reguladores se encuentra sumergido en una gran preocupación debido a las quiebras de los negocios por falta de evaluaciones oportunas, y por los grandes fraudes detectados en los últimos años, situación dada por violaciones de los controles establecidos, incumplimiento de las políticas y operaciones fraudulentas; teniendo los departamentos de Auditoría Interna de dichas organizaciones cierto grado de responsabilidad por no ser eficaz en las evaluaciones realizadas a la gestión y no detectar de forma oportuna las operaciones realizadas de manera dolosas.

La Dirección General de impuestos Internos, objeto de estudio, está propensa a que se realicen operaciones fraudulentas, procesos deficientes e incumplimientos de las políticas. Además, en el área de Auditoría Interna, no existen herramientas para determinar el cumplimiento de las *Normas para la Práctica Profesional de Auditoría Interna del estatuto de auditoría* y la eficiencia en el manejo de los recursos asignados a la Auditorías Internas.

Por lo tanto, es imprescindible que el Departamento de Control Interno, encargado de realizar las auditorías internas de operaciones, desarrolle un programa de aseguramiento de la calidad en las evaluaciones internas periódicas con el interés de cumplir con las Normas para la Práctica Profesional de Auditoría Interna, obtener mejoras continuas en los objetivos trazados al departamento, asegurar la calidad de las auditorías, y la aplicación de mejores prácticas, que a su vez contribuirá con el fortalecimiento de los procesos y controles de la institución, evaluaciones eficientes de la gestión y cumplimiento de los planes estratégicos.

3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

OBJETIVO GENERAL

- Mejoramiento de las auditorías internas desarrolladas por el Departamento de Control Interno de la Dirección General de Impuestos Internos mediante un proceso de autoevaluación de calidad de la función de auditoría.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Identificar las necesidades de un proceso de autoevaluación de calidad.
- Diseñar un programa de autoevaluación de calidad para las actividades de auditoría interna.
- Valoración del programa de autoevaluación de calidad propuesto.

4. JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACION

4.1 JUSTIFICACION TEORICA

El requerimiento de la Autoevaluación de calidad fue establecida por el Institute of Internal Auditors, organización global que traza las pautas vigentes a la profesión de la Auditoría Interna, desde el 1 de enero de 2002 con sus actualizaciones correspondientes; las cuales forman parte de la norma serie 1300 y del consejo para la práctica en su número 1311-1 que propone realizar una revisión y evaluación de las actividades realizadas dentro del departamento.

El programa de aseguramiento de la calidad a través de la autoevaluación, ayuda al Departamento de Control Interno a crear un conjunto de acciones y/o esfuerzo total para plantear, organizar, dirigir y controlar la calidad propuesta de sus servicios.

4.2 JUSTIFICACION METODOLOGICA

El Departamento de Control Interno tiene dentro de los objetivos de su planeación estratégica, desde el año 2008, la mejora continua de sus actividades en función de mejorar día tras día los procesos, iniciando en la elaboración de los informes, restructuración de los programas de auditoría, aumento de cobertura en su campo de acción, inclusión de soluciones informática para las auditorías y seguimiento de las recomendaciones acordadas en las auditorías, pero no ha sido posible medir la eficiencia y eficacia ni el costo beneficio de estos cambios.

Estas evaluaciones se iniciarán con un levantamiento de información en la cual se harán entrevistas y encuestas al comité de auditoría (Gerentes), en las áreas que fueron auditadas durante el período a evaluar.

Se realizarán planillas con los requerimientos exigidos por las normas de auditoría internas para la elaboración de los informes y papeles de trabajo.

4.3 JUSTIFICACION PRÁCTICA

La implementación de un programa de aseguramiento de calidad en la evaluación interna periódica contribuirá a medir los resultados de las metas propuestas por el departamento.

La autoevaluación de calidad podrá advertir a la gerencia de los cambios y oportunidades de mejora que deben hacerse y que puedan ayudar al departamento y por ende a la organización. Sirve de instrumento al comité de auditoría para medir el cumplimiento de las metas, conocer la satisfacción de los clientes del departamento, el manejo de los recursos asignados, el desempeño de los trabajos de auditoría y en la toma de decisiones, la aplicación de mejores prácticas. Así mismo, las recomendaciones emitidas en el informe de la evaluación contribuyen con la mejora de los procesos de auditoría y agregar valor a las operaciones de la institución.

Las evaluaciones internas periódicas ayudarán al Departamento de Control Interno de la Dirección General de Impuestos Internos a mejorar los servicios de auditoría y asegurar el cumplimiento de las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna.

5. MARCO DE REFERENCIA

5.1 MARCO TEÓRICO

En la República Dominicana, el Instituto de Auditores Internos surge en el 1983 por la iniciativa de un grupo de Auditores Internos que sintieron la necesidad de crear una entidad a través de la cual pudiera compartir sus conocimientos y experiencias. En el 1998 el Instituto Auditoría Interna de la República Dominicana, fue afiliado al The Institute of Internal Auditors, Inc.¹³

En la actualidad el instituto cuenta con más de 4,582 miembros; de los cuales un promedio de 2,978 de ellos se encuentran afiliados al The Institute of Internal

¹³ Historia del Instituto de Auditoría Interna de la República Dominicana. Disponible: <http://www.iaird.org.do/>

Auditors, Inc con una nómina de 22 miembros, quienes han obtenido la (CIA) CERTIFIED INTERNAL AUDITOR - Auditor Interno Certificado.

Las normas forman parte del marco para la práctica de este profesional y el desarrollo así como la emisión de las mismas es un proceso continuo que incluye la solicitud de comentarios mundiales. Su propósito fundamental se basa en las definiciones de los principios básicos del ejercicio de la auditoría interna, promocionar un marco para la realización de la actividad y mejorar los procesos operacionales.

El programa de aseguramiento se encuentra dentro de las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna, se encuentra la del programa de aseguramiento de calidad y mejora, la cual evalúa la eficacia y eficiencia de la actividad de Auditoría Interna, para identificar las oportunidades de mejoras, y garantizar el cumplimiento con las Normas de Auditoría Interna y el Código de Ética; su cumplimiento garantiza que se están cumpliendo todas las demás.

El programa debe incluir evaluaciones internas y externas. Las evaluaciones externas con validación independiente contribuyen con el proceso de mejora de la actividad y es realizada por un personal externo de la institución, autorizado por el Instituto de Auditoría Interna del área geográfica donde se desarrollara la actividad.

En lo que se refiere a las evaluaciones Internas, existe dos tipos:

Evaluaciones Internas continua, realizada por el supervisor de auditoría, quien verifica continuamente a través de la supervisión el cumplimiento del programa de auditoría planificado, la aplicación de mejores prácticas y que la actividad se realice de acuerdo a las normas internacionales de auditoría interna.

La evaluación interna periódica se realiza en dos (2) modalidades, la primera es con un personal independiente del Departamento de Auditoría, pero pertenece a la misma institución, con conocimiento de las prácticas de auditoría por lo que se recomienda que sea un empleado que haya sido trasladado a otra área y a la que se denomina “Auto-Evaluación”, la cual es efectuada por un personal con experiencia del mismo departamento de auditoría. Esta norma de evaluación interna está indicada en la serie 1311.

La norma **1311 Evaluaciones internas**, establece que las evaluaciones internas deben incluir: (a) Seguimiento continuo del desempeño de la actividad de auditoría interna, y (b) Revisiones periódicas mediante autoevaluación o por parte de otras personas dentro de la organización con conocimientos suficientes de las prácticas de auditoría interna.¹⁴

El seguimiento continuo es parte integral de la función del supervisor de auditoría, debe de realizar revisiones y mediciones permanentes de la actividad de auditoría interna.

Las revisiones periódicas son evaluaciones de cumplimiento de la definición de auditoría interna, de las Normas de Auditoría, el Código de Ética; y también contribuyen a la mejora de las actividad de auditoría, aplicación de las mejores prácticas, estudios de referencias “benchmarking”, en la detección de oportunidades de mejoras, para darlas a conocer al comité la efectividad de la actividad y la satisfacción de los clientes de auditoría.

¹⁴ Cuando ya he mencionado esa bibliografía en otro lugar, la coloco con el mismo número a le creo un numero nuevo

6. MARCO CONCEPTUAL

- **Evaluación Interna de Calidad de las Auditorías Internas**

El concepto de evaluación se refiere a la acción y efecto de evaluar, un verbo cuya etimología se remota al francés *évaluer* y que permite señalar, estimar, apreciar o calcular el valor de algo.¹⁵

La evaluación de la calidad comprende aquellas actividades realizadas por una empresa, institución u organización departamento o área en general, para conocer la calidad en ésta. Supervisar las actividades del control de calidad, se define a veces como "el control del control de calidad".¹⁶

Nadie se escapa del tema de evaluación de calidad, también el departamento de Auditoría Interna debe de incluir en su estatuto un programa que asegure la calidad de sus actividades, la cual debe de tener diversas evaluaciones, entre ella la Evaluación Interna Periódica, que se denominará en este trabajo como "Autoevaluación", realizarse anualmente con un programa compuesto por las siguientes etapas:

- Diseño del programa de autoevaluación de calidad.
- Ejecución de las técnicas y procedimientos para la verificación.
- Análisis de los resultados obtenidos y su comunicación
- Recomendaciones de un plan de mejora.

- **Diseño del programa de autoevaluación de calidad**

Aunque las normas de auditoría interna y los consejos para la práctica dan algunas sugerencias para el diseño de este programa, se debe de tener cierta libertad, ya que conviene se realice de acuerdo a los objetivos y metas propuestas por el departamento.

¹⁵ Diccionario electrónico. Disponible: <http://definicion.de/evaluacion/>

¹⁶ Wikipedia.org. Disponible: http://es.wikipedia.org/wiki/Evaluaci%C3%B3n_de_la_calidad

- **Ejecución de las técnicas y procedimientos para la verificación**

En la evaluación se utilizan diferentes técnicas, algunas de ellas:

- Listas de chequeos “Checklist”, permiten dar seguimiento al cumplimiento del Marco para la práctica profesional de la Auditoría Interna y las metas propuestas por el departamento.
- Entrevistas a las partes interesadas del desempeño del departamento, así como también a las áreas auditadas y al personal de auditoría; además, se informa lo que se espera de la auditoría y su satisfacción.

- **Análisis de los resultados obtenidos y su comunicación**

Los análisis y evaluaciones de los resultados obtenidos en la verificación deberán estar orientados a conocer el propósito del programa de autoevaluación de calidad y detectar las oportunidades de mejora de la actividad de auditoría interna.

- **Propuesta de recomendaciones de un plan de mejora**

Estas recomendaciones deben estar orientadas a fortalecer las actividades de auditoría interna.

7. ASPECTOS METODOLÓGICOS

7.1 Tipo de investigación

7.1.1 Exploratorio

Se pretende hacer una primera evaluación de las actividades de auditoría realizadas por el Departamento de Control Interno, a fin de que la gerencia lo considere una necesidad de la institución y se pueda desarrollar de manera periódica y forme parte de su programación anual. Este estudio se realizará en

el mismo departamento, situado en el 3er. Piso del edificio Sede Central de la Dirección General de Impuestos Interno, localizado en la Avenida México No. 48, Gazcue, Distrito Nacional.

7.2 Método de Investigación

7.2.1 Comparativo

El método de investigación a utilizar es el método comparativo, donde se pretende demostrar la situación actual de las actividades desarrolladas por el Departamento de Control Interno de la Dirección General de Impuestos Internos, comparadas con las características dispuestas por la Norma Internacionales de Auditoría Interna, en su número 1300 de autoevaluación de auditoría interna, es decir, lo que es actualmente y lo que debería ser para mejorar la calidad a través del tiempo.

8. INDICE

Capítulo I

La Auditoría Interna en la Dirección General de Impuestos Internos.

Objetivo: Identificar de las necesidades de un proceso de autoevaluación de calidad.

- 1.1 La DGII
- 1.2 La Auditoría Interna
- 1.3 Servicios ofrecidos por el Departamento de Control Interno
- 1.4 Programa de Aseguramiento de calidad y Mejora en la DGII.

Capítulo II

Programa de Aseguramiento de calidad a través de la evaluación interna

Objetivo: Diseñar un programa de autoevaluación de calidad para las actividades de auditoría interna.

- 2.1 Fundamentos del modelo de un programa de Autoevaluación de calidad
- 2.2 Estructura de un programa de autoevaluación de calidad

Capítulo III

Ejecución y comunicación de la implantación del programa de aseguramiento de la calidad

Objetivo: Valoración del programa de aseguramiento de calidad a través de la evaluación interna.

- 3.1 Ejemplificación del programa de autoevaluación de calidad de la autoevaluación de calidad propuesto.
- 3.2 Evaluación de la información
- 3.3 Informe de la autoevaluación de calidad

9. CONSULTAS VIRTUALES:

- The Institute of Internal auditors. Historia e Hitos. Fecha de Descarga: 20 de noviembre del 2009. Disponible: <http://www.theiia.org/theiia/about-the-institute/history-milestones/>

- Dirección General de Impuestos Internos. Reglamento orgánico y funcional de la Dirección General de Impuestos Internos. Fecha de descarga del archivo: 22 de noviembre del 2009. Disponible: http://www.dgii.gov.do/Transparencia/rrhh/Documents/Reg_OrganicoFuncional.pdf

- Estructura organizacional de la DGII. Fecha de descarga del archivo: 22 de noviembre del 2009. Disponible: <http://www.dgii.gov.do/dgii/estructura/Paginas/EstructuraOrganica.aspx>

- Instituto de Auditores Internos de la República Dominicana. Fecha Visualización: 20 de septiembre del 2009. Disponible: <http://www.iaird.org.do/>

- Diccionario Electrónico. Fecha de Visualización: 25 de septiembre del 2008. Disponible: <http://definicion.de/evaluacion/>

- Diccionario Electrónico. Fecha de Visualización: 25 de septiembre del 2008. Disponible: <http://definicion.de/evaluacion/>

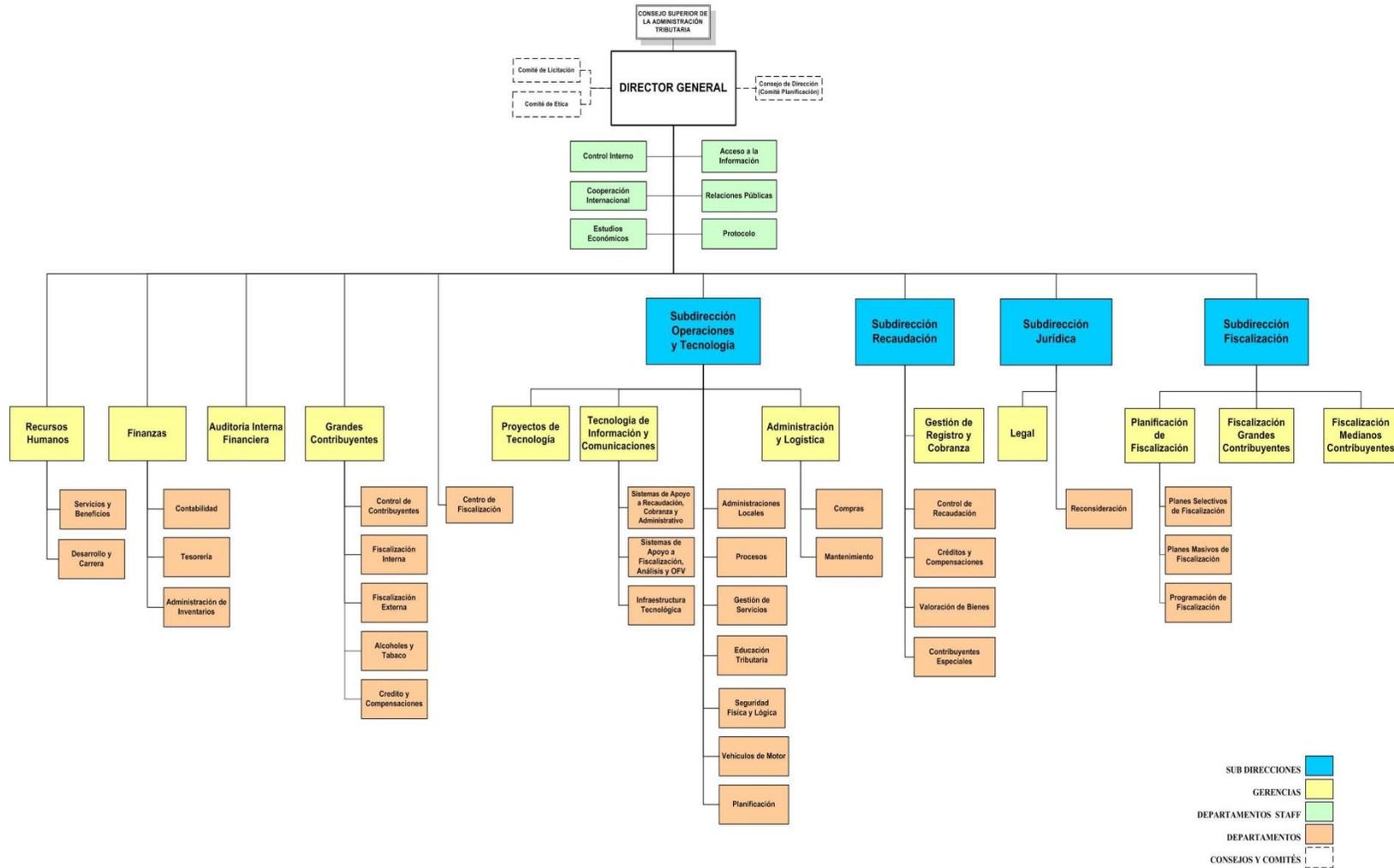
- Es.wikipedia.org. Fecha de Visualización: 25 de septiembre de; 2009. Disponible: http://es.wikipedia.org/wiki/Evaluaci%C3%B3n_de_la_calidad

10. BIBLIOGRAFIA PRELIMINAR

- The Institute of Internal auditors. (2009). Normas para la Practica Profesional de Auditoría Interna.
- Fundación de Investigación del Instituto de Auditores Internos. (5ta. Edición). Manual De Aseguramiento de La Calidad. (5^{ta.} ed.) v1.1 [CD-ROM] en español. Norma Sobre Atributos 1300.
- The Institute of Internal auditors. (2006). Consejos para la práctica profesional de la Auditoría Interna.
- Ley No. 227-06. Otorga personalidad jurídica y autonomía funcional, presupuestaria, administrativa, técnica y patrimonio propio a la Dirección General de Impuestos Internos (DGII). (19-06-2006). (Santo Domingo de Guzmán, Distrito Nacional, Capital de la República Dominicana).
- Frett, Nahun. (junio 2006). Auditoría Interna y de Gestión: Mejores Practicas para la Creación de Valor. Maestría en Auditoría Integral y control de Gestión. Universidad de valencia y UNAPEC. Santo Domingo, Republica Dominicana.
- The Institute of Internal Auditors. (2002). Manual de Evaluación de Calidad. (4^{ta.} ed.). [CD-ROM].

Anexo 2

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DGII 2009



Anexo 3



REPUBLICA DOMINICANA

Contraloría General de la República Dominicana

SANTO DOMINGO, D. N.

CIRCULAR NO. 000009

FEB. 07 2001

A : TODAS LAS INSTITUCIONES DEL GOBIERNO CENTRAL Y SECTOR DESCENTRALIZADO, EXCEPTO LAS ENTIDADES FINANCIERAS.

Asunto : Solicitud de informaciones sobre auditoría interna.

En virtud de que el Poder Ejecutivo ha emitido el Decreto No. 121-01, mediante el cual las unidades de auditoría interna de las entidades estatales del gobierno central y descentralizadas, excepto las financieras; pasen a ser dependencia directa de la Contraloría General, y con el propósito de ir ejecutando paulatinamente su aplicación, solicitamos nos suministren las siguientes informaciones:

- a) si tienen departamento o unidad de auditoría interna; y
- b) si lo tienen, detallar la estructura orgánica y el personal con indicación de los sueldos que devengan y demás beneficios sociales que perciben.

Estos requerimientos deben ser recibidos en esta Contraloría a más tardar el lunes 19 de febrero del 2001.

Atentamente,


FEDERICO LALANE JOSE
Contralor General de la República



FLJ/mf

Anexo 4

**AUTOEVALUACION DE CALIDAD
ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
ENCUESTA AL PERSONAL DE AUDITORÍA**

ESTATUTO DE AUDITORIA

1. Usted diría que el Estatuto de Auditoría Interna es un documento formal que:

Marque todas la que apliquen.

1. Define el propósito, la autoridad y la responsabilidad de la actividad de Auditoría Interna
2. Indica la posición de la actividad de Auditoría Interna dentro de la organización
3. Establece el area de acceso que tienen los auditores a los registros, el personal y los bienes relevantes para el desempeño de los trabajos
4. Define el alcance de los trabajos de Auditoría Interna
5. Todas las anteriores
6. Ninguna de las anteriores

NORMAS DE AUDITORIA

2. Usted diría que las normas de Auditoría son:

Marque todas las que apliquen.

1. Requisitos enfocados en Principios
2. Requisitos de cumplimiento Obligatorio
3. Requisitos para evaluar el desempeño
4. Interpretaciones que aclaran conceptos dentro de las Declaraciones
5. Todas las anteriores
6. Ninguna de las anteriores

PROPOSITO NORMAS AUDITORIA INTERNA

3. Usted diría que los propósitos u objetivos de las Normas de Auditoría Interna, son:

Marque todas las que apliquen

1. Definir principios básicos que representen el ejercicio de la auditoría interna tal como éste debería ser
2. Proporcionar un marco para ejercer y promover un amplio rango de actividades de auditoría interna de valor añadido
3. Establecer las bases para evaluar el desempeño de la auditoría interna
4. Fomentar la mejora de los procesos y operaciones de la organización
5. Todos los anteriores
6. Ninguno de los anteriores

INDEPENDENCIA DEPARTAMENTO DE AUDITORIA

4. Partiendo de la posición jerárquica que ocupa el Departamento de Control Interno con relación a la autoridad máxima dentro de la Institución, en el organigrama, ¿Cómo evalúa Usted el grado de independencia de dicho Departamento?

1. Totalmente Independiente
2. Bastante Independiente
3. Moderadamente Independiente
4. Pobremente independiente
5. Nada Independiente

OBJETIVIDAD INDIVIDUAL DEL AUDITOR

5. En promedio, Usted diría que los auditores del Departamento de Control Interno de la Institución son objetivos en el manejo de conflicto de intereses.

1. Siempre
2. Casi Siempre
3. Regularmente
4. Pocas veces
5. Nunca

APTITUD

6. Tomando en cuenta las certificaciones y cualificaciones profesionales que, en promedio, han obtenido los auditores del Departamento de Control Interno, usted diría que colectivamente su aptitud puede calificarse de:

1. Muy Aptos
2. Aptos
3. Regularmente Aptos
4. Pobrementemente Aptos
5. No

Anexo 5

**AUTOEVALUACION DE CALIDAD
ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
ENCUESTA A LOS CLIENTES DE AUDITORÍA**

ESTATUTOS DE AUDITORIA

1. Al iniciar la actividad de auditoría le comunican los objetivos y alcance de la actividad a desarrollar.

Marque según su consideración la frecuencia en que le comunican la información:

1. Siempre
2. Casi Siempre
3. Regularmente
4. Pocas veces
5. Nunca

INDEPENDENCIA DE LA ORGANIZACION

2. Qué nivel de independencia con relación a la Dirección piensa usted que tiene el departamento Control Interno dentro del organigrama de la institución actualmente.

Marque según su consideración la frecuencia en que le comunican la información:

1. Totalmente Independiente
2. Bastante Independiente
3. Moderadamente Independiente
4. Pobremente independiente
5. Nada Independiente

OBJETIVIDAD INDIVIDUAL

3. Cómo usted considera la objetividad de los auditores internos?

1. Excelente
2. Buena
3. Regular
4. Mala
5. Muy Mala

IMPEDIMENTOS A LA INDEPENDENCIA U OBJETIVIDAD

4. En promedio, Usted diría que las opiniones de los auditores del Departamento de Control Interno de la Institución son objetivas y evitando la parcialización que pudieran surgir de conflicto de intereses?

1. Siempre
2. Casi Siempre
3. Regularmente
4. Pocas veces
5. Nunca

PERICIA

5. De acuerdo a los servicios que han ofrecidos los auditores internos en su área, como valora el conocimiento por parte de los auditores sobre los procesos de la Dirección General de Impuestos Interno?

1. Excelente
2. Buena
3. Regular
4. Mala
5. Muy Mala

6. En su opinión, como evaluaría en promedio las habilidades de comunicación (oral, escrita) de los auditores del Departamento de Control Interno:

1. Excelente
2. Buena
3. Regular
4. Mala
5. Muy Mala

DEBIDO CUIDADO PROFESIONAL

7. Cómo usted considera el alcance o cobertura del Departamento de Control Interno en relación a los procesos auditados?

1. Excelente
2. Buena
3. Regular
4. Mala
5. Muy Mala

8. La auditoría contribuye al mejoramiento de los procesos de la administración.

Marque según su consideración con la frecuencia que la auditoría contribuye:

1. Siempre
2. Casi Siempre
3. Regularmente
4. Pocas veces
5. Nunca

9. La auditoría contribuye al fortalecimiento de los controles de la administración.

Marque según su consideración con la frecuencia que la auditoría contribuye:

1. Siempre
2. Casi Siempre
3. Regularmente
4. Pocas veces
5. Nunca

10. Entiende que el trabajo asociado al tema de control es adecuado, como lo calificaría?

1. Excelente
2. Buena
3. Regular
4. Mala
5. Muy Mala

DESARROLLO PROFESIONAL CONTINUADO

11. El profesionalismo de los auditores interno en el desarrollo de su trabajo es:

1. Excelente
2. Buena
3. Regular
4. Mala
5. Muy Mala

12. Entiende que la calidad del desarrollo personal del Departamento de Control Interno, es:

1. Excelente
2. Buena
3. Regular
4. Mala
5. Muy Mala

Anexo 6

**AUTOEVALUACION DE CALIDAD
ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
ENTREVISTA A LA GERENCIA OPERATIVA Y ALTA DIRECCIÓN**

LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA (AI) Y OTRAS FUNCIONES DE VIGILANCIA/SUPERVISIÓN

1. Comentar de manera general sobre la independencia, estructura y alcance del trabajo de la actividad de Auditoría Interna (AI).

- 1.1 ¿Tiene suficiente autoridad para asegurar un desempeño eficaz? ¿Por qué? ¿Por qué no?
- 1.2 La naturaleza/el nivel de líneas de reporte de la actividad de AI hacia la alta dirección/Consejo de Administración, ¿logra garantizar su independencia?
- 1.3 ¿Se adecua el alcance del trabajo, en la práctica, a las necesidades de la dirección? ¿Qué áreas deben recibir mayor o menor cobertura?

2. Comentar acerca de la credibilidad y eficacia de la actividad de Auditoría Interna (AI).

- 2.1 ¿Se considera al DEA un miembro clave de la dirección de la organización?
- 2.2 ¿Piensa Usted que la actividad de AI es una función imprescindible – o solamente útil pero no imprescindible?
- 2.3 ¿Cómo califica Usted la actividad de AI en general?

3. Brindar sus puntos de vista sobre la gestión y operación de la actividad de Auditoría Interna (AI) para su área de responsabilidad.

- 3.1 ¿Han colaborado los trabajos de auditoría/consultoría realizados por la actividad de AI con el manejo de sus riesgos y otros temas de su área de responsabilidad?

4. Sobre la base de su experiencia y las observaciones, comentar sobre la capacidad/profesionalismo del personal de la actividad de Auditoría Interna (AI).

- 4.1 ¿Son objetivos/profesionales?

4.2 ¿Tienen el conocimiento y la capacidad adecuados, aún para auditar sobre tecnología de la información?

4.3 ¿Poseen el conocimiento adecuado en su área?

5. Expresar su opinión sobre la calidad/valor agregado de los servicios que presta la actividad de Auditoría Interna (AI) en su área de responsabilidad.

5.1 ¿Son los informes razonablemente equilibrados y muestran las condiciones existentes?

5.2 ¿Se refieren las recomendaciones a temas importantes? ¿Le resultaron valiosas?

5.3 ¿Existe un seguimiento adecuado y oportuno de su implementación por parte de la actividad de AI?

5.4 ¿Brinda la actividad de AI la asistencia apropiada para su implementación?

5.5 ¿Solicita Usted el consejo y la asistencia de la actividad de AI fuera de las auditorías programadas?

5.6 ¿Cómo le comunicaron los resultados del trabajo de consultoría?

5.7 ¿Podría Usted brindar algunas sugerencias de servicio de valor agregado por parte de la actividad de AI a su área de responsabilidad?

6. El área de auditoría interna le ha prestado algún servicio. Consultaría y Aseguramiento?

6.1 Usted lo solicitó o estaba dentro de la planeación anual de auditoría?

6.2 ¿Qué tipo de servicio le prestaron?

6.3 ¿Las expectativas esperadas fueron cumplidas?

7. Expresar las observaciones/conclusiones adicionales sobre la actividad de Auditoría Interna (AI) u otros temas abordados en la entrevista.

Anexo 7

**AUTOEVALUACION DE CALIDAD
ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
CHECK LIST DE CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS**

ELEMENTOS	OBSERVACION
A. Estatuto de la Actividad de Auditoría Interna (AI) (NORMA 1000)	
1 Asegurar que el estatuto, la función y las actividades de la actividad de AI se comprenden claramente y responden a las necesidades del comité de auditoría y del Consejo de Administración.	
a. Comparar el estatuto de la actividad de AI con el modelo del IAI para determinar si define el propósito, autoridad y responsabilidad de la actividad de AI, si es consistente con las <i>Normas</i> y ifue aprobado por el Consejo de Administración.	
b. Determinar si el propósito, la autoridad y la Responsabilidad se revisan periódicamente para permitir que la actividad de AI cumpla con sus objetivos.	
B. Líneas de Reporte del Director Ejecutivo de Auditoría (DEA) (NORMAS 1000, 1110)	
1 Sin tener en cuenta qué niveles de reporte elige la organización, varias acciones clave pueden ayudar a asegurar que dichas líneas respaldan y permiten que la actividad de auditoría interna sea eficaz e independiente.	
• Líneas de Reporte Funcional:	
a. Determinar si la línea de reporte funcional va directamente al comité de auditoría o a su equivalente, con el fin de asegurar el nivel adecuado de independencia y comunicación.	
b. Determinar si el DEA se reúne en forma privada con el comité de auditoría o su equivalente, sin la presencia de los gerentes, con el fin de reforzar la independencia y naturaleza de esta relación de reporte.	
c. Determinar si el DEA tiene, en todo momento, acceso abierto y directo al presidente del comité de auditoría y a sus integrantes, ó al presidente del Consejo de Administración o a todo el Consejo de Administración, si fuere apropiado.	
d. Evaluar si el comité de auditoría establece si hay limitaciones en cuanto al alcance o al presupuesto que impidan que la actividad de AI pueda cumplir con sus responsabilidades.	
• Reporte Administrativo:	
e Determinar si el DEA reporta administrativamente del Director General (<i>Chief Executive Officer</i> - CEO) u otro ejecutivo que tenga autoridad suficiente como para respaldarlo en sus actividades diarias. Este respaldo incluye posicionar al DEA y a su función dentro de la estructura de la organización de tal modo que le proporcione el nivel adecuado para cumplir su función dentro de la organización. Cualquier relación de reporte que sea un obstáculo para la independencia y funcionamiento eficaz de la actividad de auditoría interna debe ser considerado por el DEA como una limitación importante a su alcance.	

ELEMENTOS	OBSERVACION
f Determinar que la línea de reporte administrativo no tenga la autoridad final sobre el alcance o la información de los resultados de la actividad de auditoría interna.	
g Determinar que la línea de reporte administrativo facilite la comunicación abierta y directa con la alta dirección y los demás gerentes. El DEA debe poder comunicarse directamente con todos los niveles de gerencias, inclusive con el Director General (CEO).	
h Determinar que la línea de reporte administrativo permite que exista un flujo adecuado de información y comunicación tal que el DEA y la actividad de auditoría interna logren un adecuado y oportuno intercambio de información respecto a las actividades, planes e iniciativas de negocios de la organización.	
i. Determinar que los controles presupuestarios y las consideraciones impuestas por la línea de reporte administrativo no impidan que la actividad de auditoría interna cumpla con su misión y que éstos se informan al comité de auditoría.	
2 Establecer que el DEA toma en cuenta el impacto que causa efectuar trabajos de consultoría y que se han tomado las medidas adecuadas para asegurar la independencia y la objetividad.	
C. Personal - Capacidad (Norma 1210)	
1 Revisar el nivel educativo y los antecedentes laborales del personal de la actividad de AI. Los auditores internos deben poseer el conocimiento, la capacidad y demás competencias necesarias para cumplir con sus responsabilidades individuales. La actividad de auditoría interna debe poseer u obtener en forma colectiva el conocimiento, la capacidad y demás competencias necesarias para cumplir con sus responsabilidades.	
2 Revisar las descripciones de trabajo del personal y de la gerencia.	
a. Determinar si las descripciones de trabajo identifican líneas de carreras para el personal.	
b. Determinar si las descripciones de trabajo proporcionan criterios adecuados de educación y la experiencia necesaria para cubrir las posiciones de AI.	
c. Establecer si los auditores actuales cumplen con los criterios específicos de educación y experiencia.	
3 Obtener y revisar la información relacionada con las habilidades especiales que requiere la actividad de AI.	
a. Determinar si los auditores actuales poseen capacidad adecuada para realizar auditorías de tecnología de la información.	
b. Determinar si se requiere algún otro tipo de conocimiento o experiencia especial (es decir, habilidades para detectar fraudes, para realizar trabajos de consultoría, etc.) con el fin de satisfacer las necesidades específicas de la organización de manera eficaz.	
c. Si se requieren habilidades especiales, determinar si el personal actual las posee.	
d. Evaluar si la capacidad de los consultores que trabajaron en el período de revisión y el tipo de asistencia brindada fueron adecuados.	

ELEMENTOS	OBSERVACION
e. Indicar si la actividad de AI posee u obtiene los conocimientos, habilidades y disciplinas necesarios para cumplir con sus responsabilidades de auditoría.	
D. Desarrollo Profesional Continuo — Aplicando el criterio mencionado en el ítem “A” anterior, considerar el programa de desarrollo como medio para incrementar el conocimiento, la comprensión y las habilidades del personal. (<i>Norma 1230</i>)	
1 Obtener y revisar la información respecto de la educación continua.	
a. Determinar si existe una política escrita de la actividad de AI respecto de la educación continua.	
b. Evaluar la política de la actividad de AI respecto de la cantidad de horas por año de educación profesional continua requeridas para cada auditor y verificar si es adecuada.	
2 Obtener los registros de capacitación y verificar los cursos efectuados por los auditores internos durante los últimos 12 meses.	
a. Evaluar la capacitación recibida y determinar si se ofrecieron los cursos necesarios para mantener la capacidad, y en particular para habilidades especializadas.	
b. Determinar si los supervisores recibieron capacitación sobre temas gerenciales.	
3 Evaluar la política aplicada para poner énfasis en las certificaciones profesionales (es decir, CIA, CPA, CISA, CMA, CISSP, CBA, etc.), incluyendo la asistencia a cursos de preparación y a exámenes. Revisar la política de recompensas y la educación continua para los que obtuvieron la certificación.	
4 Revisar la política y prácticas destinadas a animar al personal a asistir y participar en asociaciones profesionales tales como el IAI.	
5 Indicar si la educación continua de la actividad de AI es adecuada.	
E. Evaluaciones de Desempeño (<i>Normas 1220</i>)	
1 Revisar la política empleada para las evaluaciones de desempeño que se realizan al menos una vez por año y determinar si los auditores internos son evaluados después de cada auditoría. Evaluar cómo se utilizan las evaluaciones para medir y mejorar el desempeño, el asesoramiento sobre la carrera profesional y el desarrollo del personal.	
2 Concluir si es adecuado el proceso de evaluación de desempeño del personal.	