



**INFORME No.AI-03/2021**

**MUNICIPALIDAD DE ACOSTA  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA**

**INFORME SOBRE LA AUTOEVALUACIÓN ANUAL DE CALIDAD DE LA  
AUDITORÍA INTERNA DE LA MUNICIPALIDAD DE ACOSTA  
PERIODO EN ESTUDIO 2020**

**JUNIO, 2021**

## RESUMEN EJECUTIVO

El presente informe contiene los resultados de la Autoevaluación Anual de la calidad de la Auditoría Interna y tiene como objetivo, evaluar la eficiencia y la eficacia de la actividad de Auditoría Interna, específicamente en lo relativo al “Valor Agregado de la Auditoría interna”.

La autoevaluación comprende el período del 1º de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020. Para llevar a cabo la autoevaluación se utilizaron las herramientas proporcionadas por la Contraloría General de la República (D-2-2008-CO-DFOE).

En relación con la opinión sobre el cumplimiento de las normas, la auditoría interna obtuvo una evaluación global del 98%, esta calificación se desglosa en un 100% de cumplimiento de las normas relacionadas con “Normas sobre atributos” y un 95% de cumplimiento de las normas relacionadas con “Normas sobre desempeño”.

---

**CONTENIDO**

**PÁG.**

|   |          |
|---|----------|
| <b>1. INTRODUCCIÓN .....</b>  | <b>1</b> |
| 1.1. ORIGEN. _____  | 1        |
| 1.2. OBJETIVOS. _____   | 1        |
| 1.3. ALCANCE. _____   | 2        |
| 1.4. METODOLOGÍA. _____   | 2        |
| 1.5. LIMITACIONES. _____  | 3        |
| <b>2. RESULTADOS.....</b>   | <b>4</b> |
| <b>2.1. CONOCIMIENTO SOBRE LA PERCEPCIÓN DE LA CALIDAD DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORIA INTERNA _____</b> | <b>4</b> |
| 2.1.1. ENCUESTAS REALIZADAS A LA AUTORIDAD SUPERIOR .....   | 4        |
| A) RELACIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA CON LA AUTORIDAD SUPERIOR.....                                    | 5        |
| B) PERSONAL DE LA AUDITORÍA INTERNA.....  | 5        |
| C) RESULTADOS DE LA AUDITORIA INTERNA.....  | 5        |
| D) ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA.....  | 6        |
| 2.1.2. ENCUESTAS REALIZADAS A LAS INSTANCIAS AUDITADAS.....   | 6        |
| A) RELACIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA CON LAS INSTANCIAS AUDITADAS.....                                 | 7        |
| B) PERSONAL DE LA AUDITORÍA.....  | 7        |
| A) RESULTADOS DE LA AUDITORÍA INTERNA .....   | 7        |
| <b>2.2. VALOR AGREGADO DE LA ACTIVIDAD DE LA AUDITORÍA INTERNA _____</b>                              | <b>8</b> |
| 2.2.1. EVALUACIÓN Y MEJORA DE LA ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO .....                                      | 8        |
| 2.2.2. EFECTIVIDAD DE LA EVALUACIÓN Y MEJORA DEL CONTROL.....   | 8        |
| 2.2.3. SOBRE LA EFECTIVIDAD DE LA EVALUACIÓN Y MEJORA DE LOS PROCESOS DE DIRECCIÓN.....               | 9        |

**MUNICIPALIDAD DE ACOSTA  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA**

**AI-03/2021**

---

|  |                               |
|--|-------------------------------|
| 2.2.4. SOBRE LOS SERVICIOS QUE PRESTA LA AUDITORÍA INTERNA.....  | ¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO. |
| 2.2.5. SOBRE LA PLANIFICACIÓN DE LOS SERVICIOS DE LA AUDITORÍA INTERNA .....   | 9                             |
| 2.2.6. PROCESAMIENTO Y CALIDAD DE LA INFORMACIÓN RECOPIADA Y UTILIZADA POR LA AUDITORÍA INTERNA .....                                  | 9                             |
| 2.2.7. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS DE LOS SERVICIOS DE AUDITORÍA INTERNA .....  | 10                            |
| 2.2.8. SUPERVISIÓN DEL PROGRESO EN LA IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES, OBSERVACIONES Y DEMÁS PRODUCTOS DE LA AUDITORÍA INTERNA. .... | 10                            |
| 2.2.9. UTILIZACIÓN DE “REALIZADO DE ACUERDO CON LA NORMATIVA” .....  | 11                            |
| <b>3. <u>CONCLUSIONES.</u> .....</b>   | <b>11</b>                     |

**INFORME SOBRE LA AUTOEVALUACIÓN ANUAL DE CALIDAD DE LA  
AUDITORIA INTERNA DE LA MUNICIPALIDAD DE ACOSTA, PERIODO EN  
ESTUDIO 2020**

**1. INTRODUCCIÓN**

**1.1. ORIGEN.**

El presente estudio se realiza para dar cumplimiento a lo dispuesto por la Contraloría General de la República, en las Directrices para la autoevaluación anual y la evaluación externa de calidad de las auditorías internas del Sector Público (D-2-2008-CO-DFOE), y cumpliendo del Plan de Trabajo de la auditoría interna del período 2021.

**1.2. OBJETIVOS.**

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

### **1.3. ALCANCE.**

La autoevaluación se enfocará hacia la obtención y verificación de información relacionada con la calidad de la actividad de la Auditoría Interna y cubrirá los contenidos relacionados con el Valor Agregado de la Unidad de Auditoría interna, así como la percepción de la calidad de la auditoría interna, contemplados en la directriz D-2-2008-CO-DFOE.

La autoevaluación abarcará el período comprendido del 01 de enero del 2020 al 31 de diciembre de 2020, y se desarrollará con sujeción a las “Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el sector público” (R-DC-119-2009), *las “Normas generales de auditoría para el sector público” (R-DC-64-2014)* y las “Directrices para la autoevaluación anual y evaluación externa de calidad de las auditorías internas del Sector Público” (D-2-2008-CO-DFOE), emitidos por la Contraloría General de la República.

### **1.4. METODOLOGÍA.**

Se procedió a aplicar las herramientas proporcionadas por la Contraloría General de la República, para la evaluación de calidad de las auditorías internas, específicamente las herramientas: 01-1 Programa de trabajo, 02-3 Modelo de encuesta para el jerarca sobre la calidad de la auditoría interna, 03-3 Modelo de encuesta para las instancias auditadas sobre la calidad de la auditoría interna, 07-1 “Procedimientos de verificación del valor agregado de la Actividad de auditoría interna”, 07-2 “Guía para evaluar el valor agregado de la Actividad de la auditoría interna”, 08-2 “Resumen de la evaluación del cumplimiento de las normas”, 09-1 “Informe modelo” y 10-2 “Modelo de plan de mejora”.

### 1.5. LIMITACIONES.

Se puede mencionar, como limitantes en la realización de la autoevaluación de la calidad de la auditoría interna; el departamento no cuenta con el recurso humano suficiente para poder realizar un análisis más profundo de los puntos que conlleva la autoevaluación.

Asimismo, el tiempo empleado es limitado, debido a otras funciones que se deben realizar en el departamento de auditoría para dar cumplimiento al Plan de Trabajo de la Auditoría.

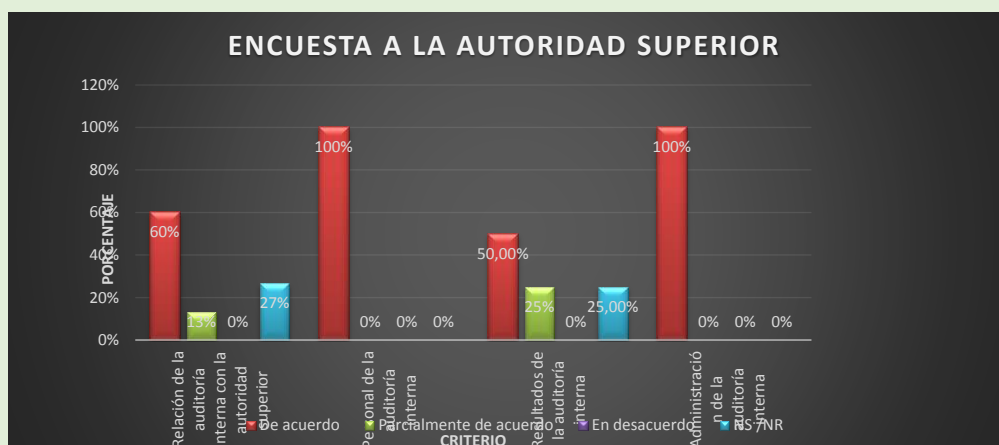
## 2. RESULTADOS

### 2.1. CONOCIMIENTO SOBRE LA PERCEPCIÓN DE LA CALIDAD DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Para la evaluación de la percepción de la calidad de la Auditoría Interna, se aplicó el sistema de encuestas mediante el cual se entregaron formularios de encuestas al Concejo Municipal y a Tres de los funcionarios de la Administración cuyas unidades administrativas fueron auditadas (Diagnostico de Control Interno) durante el año 2020, a saber: Gestión de Cobros, Departamento de Bienes Inmuebles, Departamento de Control Urbano.

Se recibieron en tiempo y forma todas las encuestas remitidas.

#### 2.1.1. ENCUESTAS REALIZADAS A LA AUTORIDAD SUPERIOR



**Gráfico No.1 Resultados encuesta aplicada a la Autoridad Superior**

**Fuente: Encuesta aplicada a Concejo Municipal.**



**A) RELACIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA CON LA AUTORIDAD SUPERIOR.**

Según el gráfico anterior, el jerarca opina estar de acuerdo en un 60% que la relación con la Auditoría Interna es la adecuada, esto en cuanto a su comunicación fluida, constitución de un apoyo efectivo a las funciones de la autoridad superior, comunicación del plan de trabajo, inclusión en su plan de trabajo de las necesidades de servicios indicados por la autoridad superior, informe de la ejecución del plan de trabajo. Además, en que brinda servicios de auditoría, asesoría, advertencias oportunas y de alta calidad, un 13% está parcialmente de acuerdo y un 27% no sabe o no responde.

**B) PERSONAL DE LA AUDITORÍA INTERNA.**

El 100% de los encuestados, está de acuerdo en que el personal de la Auditoría Interna tiene los conocimientos, aptitudes y las competencias necesarias para cumplir con sus responsabilidades, que demuestran apego a la ética profesional, que se conducen con objetividad y profesionalismo en el desarrollo de su gestión. De igual manera, observan las regulaciones sobre la confidencialidad de los denunciantes y sobre la información a la que tienen acceso durante los estudios que se realizan.

**C) RESULTADOS DE LA AUDITORIA INTERNA**

En cuanto a resultados de la auditoría interna, el 50% de los encuestados está de acuerdo en que los informes o comunicación de resultados de los trabajos de

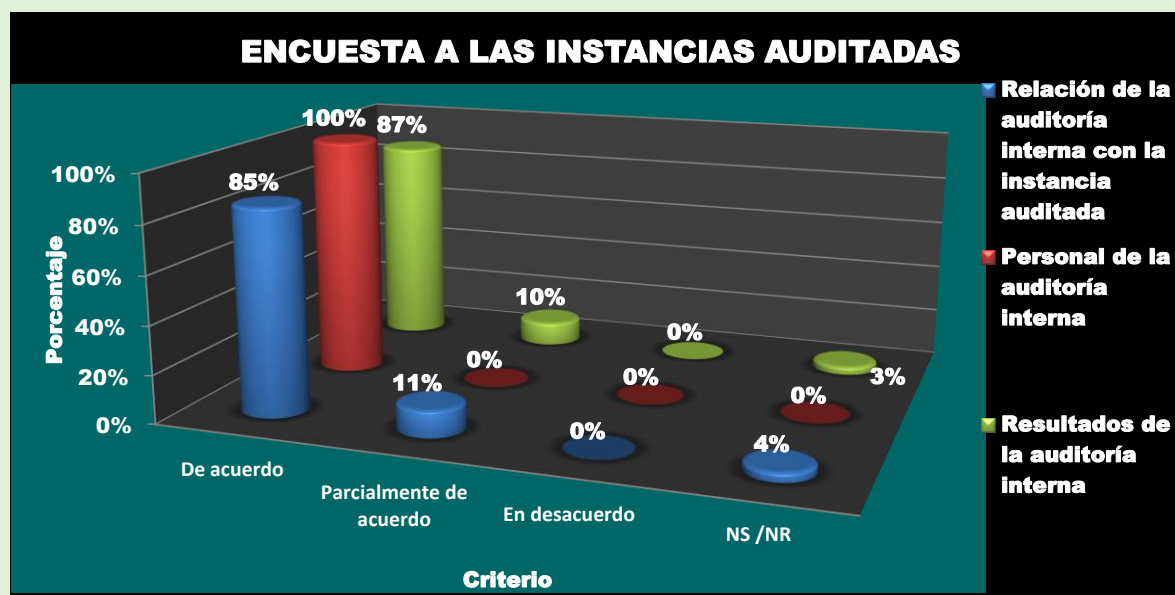
auditoría son precisos, claros, constructivos. Además, que estos resultados son comunicados oportunamente a los funcionarios que tengan la competencia y autoridad para la toma de decisiones, de igual forma, cuando se trata de hallazgos referidos a presuntas responsabilidades son comunicados por la auditoría en forma confidencial y separada de los informes de control interno; un 25% dice estar parcialmente de acuerdo y un 25% no sabe o no responde.

#### D) ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA.

En relación con la administración de la auditoría interna, el gráfico muestra, que el 100% de los encuestados está de acuerdo con la administración del departamento de auditoría, en cuanto a que la auditoría interna tiene una productividad acorde con los recursos que le han sido asignados.

#### 2.1.2. ENCUESTAS REALIZADAS A LAS INSTANCIAS AUDITADAS.

Gráfico No.2 Resultados encuesta aplicada a las instancias auditadas



***Fuente: Encuesta aplicada a funcionarios.***

### **A) RELACIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA CON LAS INSTANCIAS AUDITADAS.**

Aplicadas las encuestas correspondientes y tabulada la información obtenida, se logra determinar que, en cuanto a la relación de la auditoría interna con las instancias auditadas, el 85% de los encuestados está de acuerdo en que la auditoría notifica oportunamente el propósito y el alcance del estudio por realizar, los requerimientos de información y apoyo que la auditoría interna plantea son razonables en cuanto a forma, condiciones y plazo. Asimismo, los servicios de auditoría son objetivos, de alta calidad, oportunos y que la misma constituye un efectivo apoyo para el desempeño de las funciones; el 11% está parcialmente de acuerdo y el 4% no sabe o no responde.

### **B) PERSONAL DE LA AUDITORÍA.**

El 100% de los encuestados está de acuerdo en que el personal de la Auditoría Interna tiene los conocimientos, aptitudes y las competencias necesarias para cumplir con sus responsabilidades, que demuestran apego a la ética profesional, que se conducen con objetividad y profesionalismo en el desarrollo de su gestión. De igual forma, observan las regulaciones sobre la confidencialidad de los denunciadores y sobre la información a la que tienen acceso durante los estudios que se realizan.

### **A) RESULTADOS DE LA AUDITORÍA INTERNA**

En cuanto a los resultados de la auditoría interna, el 87% de los encuestados, está de acuerdo en que los estudios de auditoría se dirigen a las áreas de mayor riesgo de su unidad, que profundiza eficientemente en los asuntos objeto de estudio. Igualmente, los informes y comunicación de resultados de los trabajos de auditoría son precisos, claros, constructivos y cuando tratan de responsabilidades son comunicados por la auditoría interna en forma confidencial y separada de los informes de control interno, mientras que el 10% se encuentra parcialmente de acuerdo y un 3% no sabe o no responde.

## **2.2. VALOR AGREGADO DE LA ACTIVIDAD DE LA AUDITORÍA INTERNA**

### **2.2.1. EVALUACIÓN Y MEJORA DE LA ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO**

Aplicada las herramientas No.7.1 y 7.2, proporcionada por la Contraloría General de la República, que versa sobre: Procedimientos de verificación del Valor Agregado de la actividad de auditoría interna, se determinó lo siguiente:

a) Las políticas y procedimientos establecidos en la Auditoría Interna permiten asegurar que la Unidad considere los riesgos y los controles relacionados con los servicios preventivos de la auditoría interna.

### **2.2.2. EFECTIVIDAD DE LA EVALUACIÓN Y MEJORA DEL CONTROL**

La Auditoría Interna ha realizado diversos estudios en los que se revisan los controles establecidos por la administración activa, en las diversas áreas, emitiendo las recomendaciones correspondientes en pro de la mejora continua en dichos controles.

**2.2.3. SOBRE LA EFECTIVIDAD DE LA EVALUACIÓN Y MEJORA  
DE LOS PROCESOS DE DIRECCIÓN**

La Auditoría Interna por capacidad instalada o falta de recursos humanos no ha podido fiscalizar lo relacionado con la ética institucional.

La Auditoría Interna brinda servicios a la Administración tales, como asesorías, advertencias, legalización de libros, Auditorías operativas y de carácter especial.

**2.2.4. SOBRE LA PLANIFICACIÓN DE LOS SERVICIOS DE  
LA AUDITORÍA INTERNA**

La Auditoría Interna elabora una planificación puntual de cada servicio de auditoría, en el cual se considera los objetivos de la actividad que está siendo revisada, el alcance, los recursos asignados, la evaluación del control interno y los riesgos significativos.

Asimismo, la auditoría comunica al jerarca administrativo respecto de los objetivos, el alcance, las responsabilidades y los criterios de evaluación, dejando constancia por escrito.

**2.2.5. PROCESAMIENTO Y CALIDAD DE LA INFORMACIÓN  
RECOPIADA Y UTILIZADA POR LA AUDITORÍA INTERNA**

La Auditoría cuenta con políticas y procedimientos relativos al diseño, revisión, codificación, marcas, manejo, custodia y conservación de los papeles de trabajo. Asimismo, cuenta con procedimientos que aseguran que la información recopilada sea suficiente, confiable, relevante y útil para alcanzar los objetivos del

trabajo, y garantizan que el trabajo de auditoría se fundamenta en evaluaciones y análisis adecuados. La información recopilada para cada trabajo consta en papeles de trabajo técnicamente elaborados.

Además, se han establecido medidas que aseguran que en la auditoría interna se observen las regulaciones sobre la confidencialidad de los denunciantes. Asimismo, se ejerce una supervisión razonable, documentada sobre cada una de las fases del proceso de cada trabajo realizado por la Auditoría Interna.

#### **2.2.6. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS DE LOS SERVICIOS DE AUDITORÍA INTERNA**

Los resultados de cada trabajo de Auditoría se comunican por escrito al Concejo o al Alcalde Municipal según corresponda, de previo a la emisión de la comunicación oficial de los resultados. Se realiza una comunicación verbal (Conferencia final) con los funcionarios municipales que tengan parte en los asuntos contemplados, y sus observaciones son valoradas por la Auditoría.

Los posibles incumplimientos detectados por la auditoría interna, que puedan generar algún tipo de responsabilidad, se comunican en la forma, plazo a las instancias que corresponda.

#### **2.2.7. SUPERVISIÓN DEL PROGRESO EN LA IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES, OBSERVACIONES Y DEMÁS PRODUCTOS DE LA AUDITORÍA INTERNA.**

La Auditoría Interna realiza anualmente un informe de seguimiento de recomendaciones emitidas por la misma Auditoría Interna y de las disposiciones emanadas por la Contraloría General de la República, el cual se envía al Concejo

Municipal y al Alcalde Municipal como Jerarcas Institucionales responsables del Sistema de Control Interno, a fin de que se analice y se tomen las medidas correspondientes para el cumplimiento de dichas recomendaciones.

**2.2.8. UTILIZACIÓN DE “REALIZADO DE ACUERDO CON LA NORMATIVA”**

En los trabajos realizados se informa que las actividades de la Auditoría Interna son “realizadas de acuerdo con la normativa aplicable al Ejercicio de la Auditoría Interna.

**3. CONCLUSIONES.**

Se determina como resultado de la aplicación de las encuestas dirigidas al Jerarca como a los Auditados, que la percepción de los encuestados sobre la relación con la auditoría Interna es de un 60% de acuerdo, 13% parcialmente de acuerdo y un 27% no sabe o no responde de opinión del Jerarca (Concejo Municipal) y un 85% de acuerdo, 11% parcialmente de acuerdo y un 4% no sabe o no responde las Instancias Auditadas.

En relación con la opinión sobre el cumplimiento de las normas, esta Auditoría Interna obtuvo una calificación de 98% en la evaluación global del cumplimiento de las normas, constituyendo éste un resultado satisfactorio. (Anexo 1)

Se adjunta el anexo 2 Plan de Mejora, donde se señala la situación encontrada que debe ser mejorada.

**MUNICIPALIDAD DE ACOSTA  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA**

**AI-03/2021**

---

Lic. Pedro M. Juárez Gutiérrez  
Auditor Interno

c.c.archivo

Se adjunta:

Anexo 1: Herramienta 08-3 Resumen de la evaluación del cumplimiento de las normas.

Anexo 2: Herramienta 10-2 Plan de Mejora.



**MUNICIPALIDAD DE ACOSTA  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA**

AI-03/2021

ANEXO 1

MUNICIPALIDAD DE ACOSTA  
AUDITORÍA INTERNA

Evaluación de calidad de la auditoría interna  
Período: 2020

**RESUMEN DE PUNTAJES**

| EVALUACIÓN GLOBAL |  | 98%         | Peso en la evaluación | Peso en el grupo |
|-------------------|--|-------------|-----------------------|------------------|
| 1.                | <b>NORMAS SOBRE ATRIBUTOS</b>            | <b>100%</b> | <b>60%</b>            |                  |
| 1.1               | Propósito, autoridad y responsabilidad   | 100%        |                       | 60%              |
| 1.2               | Pericia y debido cuidado profesional     | 100%        |                       | 20%              |
| 1.4               | Aseguramiento de la calidad              | 100%        |                       | 20%              |
| 2.                | <b>NORMAS SOBRE DESEMPEÑO</b>            | <b>95%</b>  | <b>40%</b>            |                  |
| 2.1               | Administración                           | 100%        |                       | 10%              |
| 2.2               | Planificación                            | 100%        |                       | 10%              |
| 2.3               | Naturaleza del trabajo                   | 100%        |                       | 10%              |
| 2.4               | Administración de recursos               | 100%        |                       | 5%               |
| 2.5               | Políticas y procedimientos               | 100%        |                       | 5%               |
| 2.6               | Informes de desempeño                    | 100%        |                       | 5%               |
| 2.7               | Planificación puntual                    | 100%        |                       | 10%              |
| 2.8               | Ejecución del trabajo                    | 93%         |                       | 15%              |
| 2.9               | Supervisión                              | 100%        |                       | 5%               |
| 2.10              | Comunicación de los resultados           | 100%        |                       | 15%              |
| 2.11              | Seguimiento de acciones sobre resultados | 63%         |                       | 10%              |

**MUNICIPALIDAD DE ACOSTA  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA**

**AI-03/2021**

---

**ANEXO 2**

MUNICIPALIDAD DE ACOSTA  
AUDITORÍA INTERNA

Evaluación de calidad de la auditoría interna  
Período: 2020

**PLAN DE MEJORA**

| Ref. informe de evaluación | Situación encontrada  | Acción por implementar   | Recursos necesarios | Responsable | Plazo   | Fecha de inicio estimada | Fecha de conclusión estimada | Observaciones   |
|----------------------------|---|--|---------------------|-------------|---------|--------------------------|------------------------------|---|
| A.I.002-2021               | Archivo Permanente sin actualizar, mantener un repositorio de todas las normativas que rigen el sector público. | Actualizar archivo permanente, que sirva de apoyo para tener información agil, veraz y oportuna. | Auditor             | Auditor     | 6 meses | 01/07/2021               | 30/12/2021                   | La falta de recursos humanos en la Auditoría Interna hace que se presenten estas situaciones. |
|                            |   |  |                     |             |         |                          |                              |   |
|                            |   |  |                     |             |         |                          |                              |   |
|                            |   |  |                     |             |         |                          |                              |   |