



**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
INFORME No.AI/MSM-AUTOEVALUACIÓN/2019**

---

**MUNICIPALIDAD DE SAN MATEO**

**DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA**

**INFORME SOBRE LA AUTOEVALUACIÓN DE LA  
CALIDAD DE LA AUDITORÍA INTERNA PERIODO DE  
ESTUDIO 2019**

**JUNIO 2020**

**LICDA. ANA LUCRECIA MONTERO JIMÉNEZ  
AUDITORA INTERNA**



**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
INFORME No.AI/MSM-AUTOEVALUACIÓN/2019**

---

**ESTUDIO SOBRE LA AUTOEVALUACIÓN DE CALIDAD DE LA  
ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA 2019**

**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 a la “Administración de la Auditoría interna”.

La autoevaluación comprende el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2019, para llevar a cabo la autoevaluación se utilizaron las herramientas proporcionadas por la Contraloría General de la República.

En relación con la opinión sobre el cumplimiento de las normas, la auditoría interna obtuvo una evaluación global del 81%, esta calificación se desglosa en un 78% de cumplimiento de las normas relacionadas con “Normas sobre atributos” y un 84% de cumplimiento de las normas relacionadas con “Normas sobre desempeño”, calificación que puede considerarse aceptable, por ser una Auditoría Unipersonal, por no contar con recursos humanos, financieros y tecnológicos razonables para el desarrollo de sus actividades sustantivas.



**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**  
**INFORME No.AI/MSM-AUTOEVALUACIÓN/2019**

---

**TABLA DE CONTENIDO**

	<b>PAG.</b>
<b>1. INTRODUCCIÓN</b>	4
1.1 ORIGEN	4
1.2 OBJETIVOS DEL ESTUDIO	4
1.3 ALCANCE	4
1.4 METODOLOGÍA	5
<b>2. RESULTADOS</b>	5
2.1 CONOCIMIENTO SOBRE LA PERCEPCIÓN DE LA CALIDAD DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORIA INTERNA	5
2.2 SOBRE LA PLANIFICACIÓN DE LA ACTIVIDAD DE LA AUDITORÍA	7
2.3 SOBRE LAS POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE LA AUDITORÍA INTERNA	7
2.4 SOBRE LA ADMISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA	7
2.5 CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS GENERALES PARA EL EJERCICIO DE AUDITORÍA INTERNA	8
<b>3 CONCLUSIONES</b>	8
<b>4 ANEXOS</b>	9



## **UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA INFORME No.AI/MSM-AUTOEVALUACIÓN/2019**

---

### **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 con el Plan de Trabajo de la auditoría interna del período 2020.

#### **1.2 OBJETIVOS DEL ESTUDIO**

- a) Evaluar la eficiencia y la eficacia de la actividad de Auditoría Interna, específicamente en lo relativo a la Administración de la Auditoría interna y además de la percepción de calidad de la Auditoría Interna.
- b) Identificar e implementar oportunidades de mejora para la actividad de Auditoría Interna.
- c) Brindar una opinión sobre el cumplimiento del “Manual de Normas para el ejercicio de la 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 la Administración 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 al 31 de diciembre del 2019, y se desarrollará con sujeción al “Manual de normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público” (M-1-2004-CO-DDI) 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.



## UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA INFORME No.AI/MSM-AUTOEVALUACIÓN/2019

### 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, 06-1 “Procedimientos de verificación de la Administración de la Actividad de la Unidad de auditoría interna”, 06-2 “Guía para evaluar la Administración de la Actividad de la auditoría interna”, 08-3 “Resumen de la evaluación del cumplimiento de las normas”, 10-2 “Modelo de plan de mejora”.

## 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 a un Regidor Municipal y a dos de los funcionarios de la Administración cuya unidad administrativa fue auditada, durante el año 2019, tales como: Desarrollo Urbano (Arquitecta e Inspector).

#### ENCUESTAS REALIZADAS AL JERARCA

**Gráfico No.1 Resultados encuesta aplicada al Jerarca**

JERARCA			OPINIÓN		PREGUNTAS
TOTAL			1		35
DETALLE	De Acuerdo	Parcialmente de Acuerdo	Desacuerdo	No sabe / No responde	Respuestas
<b>Total Respuestas</b>	34	1	0	0	35
<b>Porcentaje</b>	<b>97,14%</b>	<b>2,86%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>100%</b>

**Observación:** La encuesta se aplicó solo a un regidor porque se realizó en el mes de mayo cuando ya había cambiado el Concejo Municipal y era un regidor que repetía periodo.



## UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA INFORME No.AI/MSM-AUTOEVALUACIÓN/2019

Según el gráfico anterior, el jerarca opina que su 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 que brinda servicios de auditoría, asesoría y advertencia que son oportunos y de alta calidad.

### ENCUESTAS REALIZADAS A LAS INSTANCIAS AUDITADAS.

**Gráfico No.2 Resultados encuesta aplicada a las instancias auditadas**

INSTANCIAS AUDITADAS			OPINIÓN		PREGUNTAS
TOTAL			2		25
DETALLE	De Acuerdo	Parcialmente de Acuerdo	Desacuerdo	No sabe / No responde	Respuestas
<b>Total Respuestas</b>	50	0	0	0	50
<b>Porcentaje</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>100%</b>

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 100% de los encuestados está de acuerdo en que la auditoría notifica oportunamente el propósito y el alcance del estudio por realizar, que los requerimientos de información y apoyo que la auditoría interna plantea son razonables en cuanto a forma, condiciones y plazo, que los servicios de auditoría son objetivos, de alta calidad y oportunos y que la misma constituye un efectivo apoyo para el desempeño de las funciones.

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, que observan las regulaciones sobre la confidencialidad de los denunciantes y sobre la información a la que tienen acceso durante los estudios que se realizan.



## **UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA INFORME No.AI/MSM-AUTOEVALUACIÓN/2019**

---

### **2.2 SOBRE LA PLANIFICACIÓN DE LA ACTIVIDAD DE LA AUDITORÍA**

En relación con la verificación de administración de la actividad de la auditoría interna y su personal, se aplicó la Herramienta 06-1 facilitada por la Contraloría General de la República, determinándose lo siguiente:

- ✓ No se cuenta con un Estudio Técnico de Solicitud de Recursos, para el período 2019-2023, el cual fue alineado con el Plan Estratégico de la Auditoría Interna.
- ✓ No se cuenta con el Plan Estratégico de la Auditoría Interna, proyectado para el período 2019-2023.
- ✓ Anualmente se elabora un plan de trabajo para la Auditoría Interna, el cual es conocido por el Concejo Municipal, en él se incluyen todos los servicios preventivos y de auditoría que la unidad planea ejecutar durante el período, así como las labores permanentes, tales como: planificación, evaluación de calidad, autoevaluación de control interno entre otros. Asimismo, se da un seguimiento de dicho plan y las modificaciones al mismo son comunicadas al Concejo Municipal y se registran en el sistema de cómputo de que para el efecto tiene la Contraloría General de la República.
- ✓ La auditoría interna ha recibido una dotación adecuada de recursos para la ejecución del plan de trabajo.
- ✓ Se da a la ejecución del plan anual operativo.

### **2.3 SOBRE LAS POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE LA AUDITORÍA INTERNA**

La auditoría interna tiene en proceso la confección de las políticas y procedimientos establecidos para realizar las actividades que le competen.

### **2.4 SOBRE LA ADMISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA**

El recurso humano con que dispone la Auditoría Interna es insuficiente para atender todo el universo auditable y sus labores sustantivas, debido a que es una Auditoría Unipersonal.



## **UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

### **INFORME No.AI/MSM-AUTOEVALUACIÓN/2019**

---

#### **2.5 CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS GENERALES PARA EL EJERCICIO DE AUDITORÍA INTERNA**

En cuanto a la evaluación del cumplimiento de las Normas Generales para el ejercicio de la auditoría Interna se determinó lo siguiente:

- ✓ No existe un programa de aseguramiento de la calidad de las actividades de la auditoría Interna, de manera que se cuente con un Manual de procedimientos de auditoría, Manual de políticas, Plan Estratégico, Estudio Técnico para Solicitud de Recursos y el Reglamento de Organización y funcionamiento de la Auditoría Interna se encuentra en proceso de actualización.
- ✓ La Auditoría Interna cumple en un 78% con las normas sobre atributos, relativa al propósito, autoridad y responsabilidad, así como con la pericia y debido cuidado profesional.
- ✓ Se cumple con las Normas sobre desempeño en un 84%, específicamente las relativas a: Administración de la actividad de Auditoría, planificación, naturaleza del trabajo, administración de recursos, políticas y procedimientos, ejecución del trabajo, supervisión y comunicación de resultados.

### **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 aceptable, en las diferentes respuestas se perciben apreciaciones muy subjetivas, máxime cuando la misma Auditoría Interna considera que no se cuenta con recursos para la dotación de recursos humanos, financieros y tecnológicos.

En relación con la opinión sobre el cumplimiento de las normas, esta auditoría interna obtuvo una calificación de 81% en la evaluación global del cumplimiento de las normas, constituyendo éste un resultado muy bueno, como se dijo por ser una Auditoría Unipersonal.



## **UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA INFORME No.AI/MSM-AUTOEVALUACIÓN/2019**

---

Asimismo, se concluye que el personal con que cuenta la Auditoría Interna es insuficiente para cubrir el total del universo Auditable de la Institución el cual no se encuentra alineado con su planeación estratégica.

Aunado a esto, el Órgano Colegiado debe entender, la labor fiscalizadora que le corresponde a la Auditoría Interna, por lo tanto su actuar siempre deberá ser siempre imparcial, objetivo y transparente; asimismo velar por el cumplimiento del principio corporativo dejando a un lado su parte política, para no caer en un rol antagónico hacia el ente fiscalizador.

### **4 ANEXOS**

- 4.1 Herramienta 01: Programa de Trabajo.
- 4.2 Herramienta 02: Encuesta a Unidad Superior (1).
- 4.3 Herramienta 03: Encuestas Unidades Auditadas (2).
- 4.4 Herramienta 06-1: Verificación – Administración.
- 4.5 Herramienta 06-2: Guía Evaluación Administración.
- 4.6 Herramienta 08-3: Resumen de Evaluación.
- 4.7 Herramienta 10: Plan de Mejora

**Licda. Ana Lucrecia Montero Jiménez**  
**Auditoría Interna**



**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**  
**INFORME No.AI/MSM-AUTOEVALUACIÓN/2019**

---