

Departamento de Auditoría Interna  
“Autoevaluación anual de calidad de la actividad de  
Auditoría Interna en la Municipalidad de Cartago”



AI-INF-001-2016

INFORME FINAL

**MUNICIPALIDAD DE CARTAGO**

**AUDITORÍA INTERNA**

**AUTOEVALUACIÓN ANUAL DE CALIDAD DE LA ACTIVIDAD  
DE AUDITORIA INTERNA EN LA MUNICIPALIDAD DE CARTAGO**

**AÑO 2016**

Departamento de Auditoría Interna  
“Autoevaluación anual de calidad de la actividad de  
Auditoría Interna en la Municipalidad de Cartago”



AI-INF-001-2016

INFORME FINAL

---

**CONTENIDO**

<b>1</b>	<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>1</b>
1.1	Origen del estudio .....	1
1.2	Objetivo General.....	1
1.3	Objetivos Específicos .....	1
1.4	Alcance y período del estudio .....	2
1.5	Metodología aplicada.....	3
1.6	Comunicación de resultados .....	4
<b>2.</b>	<b>RESULTADOS DEL ESTUDIO</b> .....	<b>5</b>
2.1.	Percepción por parte de Titulares Subordinados y funcionarios destacados en la Auditoría Interna. ....	5
2.1.1.	Percepción del Auditado.....	5
2.1.2	Percepción del Personal destacado en Auditoría Interna .....	11
2.2.	Administración de la actividad de Auditoría Interna .....	16
2.2.1.	Planificación de la actividad de Auditoría Interna.....	16
2.2.2.	Políticas y Procedimientos de la Auditoría Interna .....	21
2.2.3.	Administración de la Unidad de Auditoría Interna .....	22
2.3.	Estado de implementación del Plan de Mejora, años 2015-2016. ....	24
<b>3.</b>	<b>CONCLUSIONES</b> .....	<b>28</b>
<b>4.</b>	<b>RECOMENDACIONES</b> .....	<b>30</b>

**Departamento de Auditoría Interna**  
**“Autoevaluación anual de calidad de la actividad de Auditoría Interna en la Municipalidad de Cartago”**



AI-INF-001-2016

INFORME FINAL

---

**RESUMEN EJECUTIVO**

**¿Qué examinamos?**

La eficacia<sup>1</sup> de la actividad de Auditoría Interna de la Municipalidad de Cartago, específicamente en lo relativo a la "Administración" y "Percepción por parte de Titulares Subordinados y funcionarios destacados en la auditoría", durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, ampliándose cuando fue necesario, al 30 de junio del 2016.

**¿Por qué es importante?**

El tema es relevante en virtud de la importancia que reviste para la Administración Activa el buen funcionamiento de las unidades de auditoría interna, ya que los servicios de auditoría y preventivos que brindan, coadyuvan en el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Siendo que la Auditoría Interna es uno de los componentes del control interno de las entidades del Sector Público que, contribuye junto con la Contraloría General de la República a la fiscalización de la Hacienda Pública, es de fundamental importancia identificar las áreas que deben ser fortalecidas, con el fin de aumentar la efectividad de la gestión auditora.

**¿Qué encontramos?**

La Auditoría Interna ha elaborado el plan operativo estratégico y anual de trabajo, en los cuales, se procura la prestación de servicios, en línea con la orientación institucional; sin embargo, en la actualidad, no dispone de una planificación estratégica que oriente su labor, e incluso carece de un modelo de universo auditable actualizado, basando su análisis de riesgos, por ende fijando sus planes en función de una herramienta en Microsoft Office Excel que data del año 2002.

---

<sup>1</sup> 1.3 Objetivos básicos de la autoevaluación anual y la evaluación externa de calidad de las auditorías internas, "Directrices para la autoevaluación anual y la evaluación externa de calidad de las auditorías internas del Sector Público".

**Departamento de Auditoría Interna**  
**“Autoevaluación anual de calidad de la actividad de Auditoría Interna en la Municipalidad de Cartago”**



AI-INF-001-2016

INFORME FINAL

---

Por otra parte, en términos generales se obtuvo una percepción favorable de las instancias auditadas durante el periodo 2015, sea el sesenta y cinco por ciento (65%), respecto a la gestión, servicios y valor agregado brindados por la Auditoría Interna, a través de la ejecución de su labor; sin embargo, los resultados generales de la percepción del personal del Despacho, brinda una apreciación del setenta y tres por ciento (63%) parcialmente de acuerdo con la administración de la unidad respecto a la relación con la Administración Activa, conocimiento de la normativa técnica aplicable y el desarrollo del trabajo.

En lo concerniente al seguimiento a la implementación del Plan de Mejora para los años 2015/2016, se determinó que el 81,82% de las acciones se encuentran concluidas y el restante 18,18% están en proceso de culminación; lo cual le ha permitido al Despacho obtener mejoras en la gestión de los servicios brindados.

### **¿Qué sigue?**

Con el propósito de contribuir a solventar las condiciones de mayor relevancia identificadas en el proceso de evaluación de calidad, se adjunta al presente informe un Plan de Mejora, el cual es formulado por esta Auditoría Interna y comprende acciones concretas a ejecutar durante los años 2016 y 2017, para fortalecer la actividad auditora. Estas acciones derivan de los resultados y recomendaciones expuestos en el presente estudio, lo que permitirá a este Despacho asegurar la calidad de su actividad y consolidar su labor sustantiva mediante un enfoque sistémico y apegado a la normativa, así como a las sanas prácticas.

**Departamento de Auditoría Interna**  
**“Autoevaluación anual de calidad de la actividad de Auditoría Interna en la Municipalidad de Cartago”**



AI-INF-001-2016

INFORME FINAL

---

## **1 INTRODUCCIÓN**

### **1.1 Origen del estudio**

Con fundamento en el Plan Anual de Trabajo de Auditoría Interna para el año 2016, así como las atribuciones conferidas en la Ley General de Control Interno<sup>2</sup>, las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público<sup>3</sup> dictadas por la Contraloría General de la República y el Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna de la Municipalidad del Cantón Central de Cartago<sup>4</sup>; este Despacho dispuso llevar a cabo un estudio sobre la **“Autoevaluación anual de calidad de la actividad de Auditoría Interna en la Municipalidad de Cartago”**, específicamente en lo relativo a la "Administración" y "Percepción por parte de Titulares Subordinados y funcionarios destacados en la auditoría".

### **1.2 Objetivo General**

Evaluar la eficacia<sup>5</sup> de la actividad de Auditoría Interna de la Municipalidad de Cartago, específicamente en lo relativo a la "Administración" y "Percepción por parte de Titulares Subordinados y funcionarios destacados en la auditoría".

### **1.3 Objetivos Específicos**

- ✓ Obtener la percepción de la calidad de la actividad de la Auditoría Interna, tanto del Auditado (Titulares Subordinados), como de los funcionarios destacados en la Auditoría Interna, en lo concerniente a: relaciones organizacionales, competencia del personal, productividad y el valor agregado.

---

<sup>2</sup> Ley Número 8292 publicada en La Gaceta No. 169 de 4 de setiembre del 2002

<sup>3</sup> Resolución R-DC-64-2014 Publicada en La Gaceta No. 184 de 25 de setiembre del 2014

<sup>4</sup> Publicado en La Gaceta No. 130 de 7 de julio del 2009

<sup>5</sup> 1.3 Objetivos básicos de la autoevaluación anual y la evaluación externa de calidad de las auditorías internas, “Directrices para la autoevaluación anual y la evaluación externa de calidad de las auditorías internas del Sector Público”.

**Departamento de Auditoría Interna**  
**“Autoevaluación anual de calidad de la actividad de Auditoría Interna en la Municipalidad de Cartago”**



AI-INF-001-2016

INFORME FINAL

- 
- ✓ Determinar el cumplimiento, por parte de la Auditoría Interna de la Municipalidad de Cartago, de la normativa aplicable a la actividad auditora en el Sector Público, respecto a la "Planificación" y las "Políticas y procedimientos".
  
  - ✓ Brindar seguimiento al estado de implementación del Plan de Mejora correspondiente a los años 2015/2016.
  
  - ✓ Identificar e implementar oportunidades de mejora para la actividad de Auditoría Interna.

#### **1.4 Alcance y período del estudio**

La autoevaluación se enfocó hacia la obtención y verificación de información relacionada con la calidad de la actividad de la Auditoría Interna y abarcó de manera cíclica y parcial lo relacionado a la "Administración y Percepción" previstos en las directrices emitidas por el Ente Contralor, para tal efecto.

La autoevaluación comprendió el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, ampliándose cuando fue necesario, al 30 de junio del 2016. Dicho estudio se llevó a cabo en la Auditoría Interna, y se desarrolló bajo sujeción de las "Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público" , "Normas Generales de Auditoría Interna para el Sector Público y las "Directrices para la Autoevaluación Anual y Evaluación Externa de Calidad de las Auditorías Internas del Sector Público" emitidos por la Contraloría General de la República; y el Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna<sup>6</sup>; complementariamente se utilizaron documentos propios emitidos por este Despacho, según correspondió.

---

<sup>6</sup> Publicado en La Gaceta No. 130 de 7 de julio del 2009

**Departamento de Auditoría Interna**  
**“Autoevaluación anual de calidad de la actividad de Auditoría Interna en la Municipalidad de Cartago”**



AI-INF-001-2016

INFORME FINAL

---

### **1.5 Metodología aplicada**

Para efectos del presente estudio se efectuaron entrevistas con los colaboradores de la Administración Activa: Lic. Alejandro Montero Víquez, Encargado del Área Tributaria, Licda. Silvia Marín Jiménez, Sub Encargada del Área Tributaria, MAP. Francisco Quesada Pereira, Encargado del Museo Municipal<sup>7</sup> y el Lic. Marvin Molina Cordero, Jefe de Patentes a.i.; a quienes les fue aplicada la herramienta 03 "Encuesta Auditados", con el propósito de obtener su percepción como instancias auditadas durante el periodo 2015, en lo concerniente a la gestión, servicios y valor agregado brindados por la Auditoría Interna, a través de la ejecución de su labor.

Por otra parte, se solicitó la colaboración de los funcionarios destacados en Auditoría Interna: Lic. Alfredo Araya Leandro, Auditor Interno, Lic. Dennis Vega Redondo, Asistente de Auditoría 1 y Bach. Sergio Ramírez Coto, Asistente de Auditoría, quienes completaron la Herramienta 04 "Encuesta Personal ai", permitiendo obtener su apreciación sobre la calidad de la gestión, servicios y valor agregado brindados por la Auditoría Interna al Jerarca y la Administración, durante el periodo objeto de estudio.

Asimismo, se elaboró un inventario digital de los servicios de auditoría, asesoría, advertencia, legalización de libros, entre otros; brindados a la administración activa durante el supra periodo.

Por último, se procedió a realizar las comprobaciones, tanto físicas como digital, de la información almacenada en el archivo de gestión del Despacho, utilizando los procedimientos de verificación de calidad relativos a la "Administración de la actividad de auditoría interna" mediante las Herramientas N°06-1 "Procedimientos de verificación de la

---

<sup>7</sup> Funcionario a cargo del Departamento de Patentes durante la ejecución de la auditoría contenida en el Informe AI-INF-002-2015 "ESTUDIO DE AUDITORIA OPERATIVA/FINANCIERA DEPARTAMENTO DE PATENTES Y TARIFAS".

**Departamento de Auditoría Interna**  
**“Autoevaluación anual de calidad de la actividad de Auditoría Interna en la Municipalidad de Cartago”**



AI-INF-001-2016

INFORME FINAL

---

administración de la actividad de auditoría interna” y N°06-2 “Guía para evaluar la administración de la actividad de auditoría interna”.

### **1.6 Comunicación de resultados**

Mediante oficio AI-OF-XXX-2016 de fecha xx de xx de 2016, (el cual estuvo a cargo de la licenciada Jessie Arce Arroyo y el bachiller Sergio Ramírez Coto, Asistentes de Auditoría), se procedió a remitir para conocimiento del personal destacado en la Auditoría Interna, los resultados obtenidos en la “Autoevaluación Anual de calidad de la actividad de Auditoría Interna en la Municipalidad de Cartago”; adjunto con el Plan de Mejora para la implementación de acciones a ejecutar en los años 2016-2017, contenidos en el estudio AI-INF-001-2016, el cual permitirá fortalecer la gestión auditora y por consiguiente, la calidad de los servicios y el valor agregado brindados por el Despacho.



Departamento de Auditoría Interna  
"Autoevaluación anual de calidad de la actividad de  
Auditoría Interna en la Municipalidad de Cartago"



AI-INF-001-2016

INFORME FINAL

## **2. RESULTADOS DEL ESTUDIO**

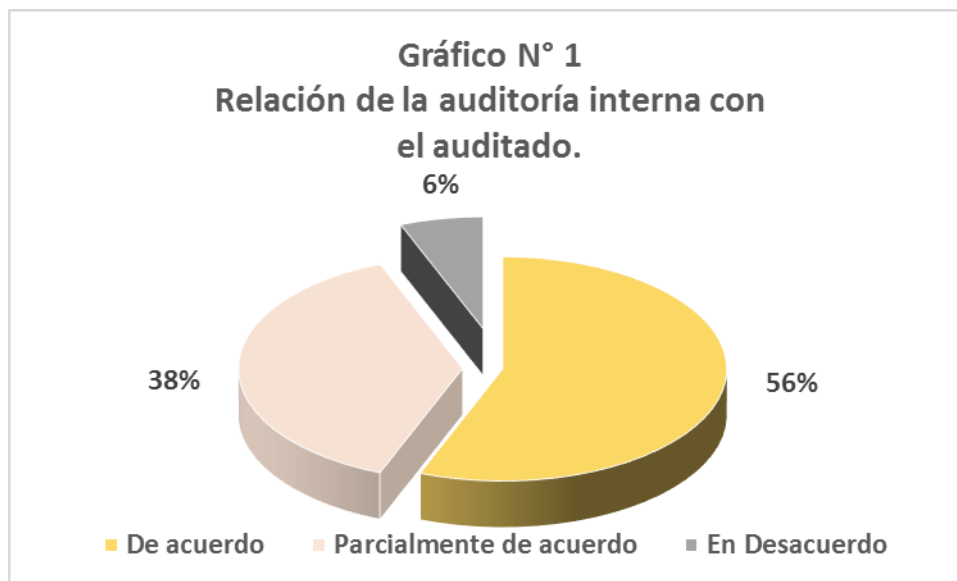
Una vez realizada la recopilación y el análisis de la información producto de la aplicación de los instrumentos facilitados por el Ente Contralor; se logró obtener un grado de razonabilidad sobre la calidad del proceso de la auditoría, en lo relativo a "Administración" y "Percepción por parte de Titulares Subordinados y funcionarios destacados en la auditoría".

Por otra parte, se brindó seguimiento a la implementación de las acciones contenidas en el Plan de Mejora correspondiente al período 2015, las cuales consecuentemente han fortalecido la calidad de la Auditoría Interna.

### **2.1. Percepción por parte de Titulares Subordinados y funcionarios destacados en la Auditoría Interna.**

#### **2.1.1. Percepción del Auditado**

##### **a) Relación de la Auditoría con el Auditado.**



Departamento de Auditoría Interna  
“Autoevaluación anual de calidad de la actividad de  
Auditoría Interna en la Municipalidad de Cartago”



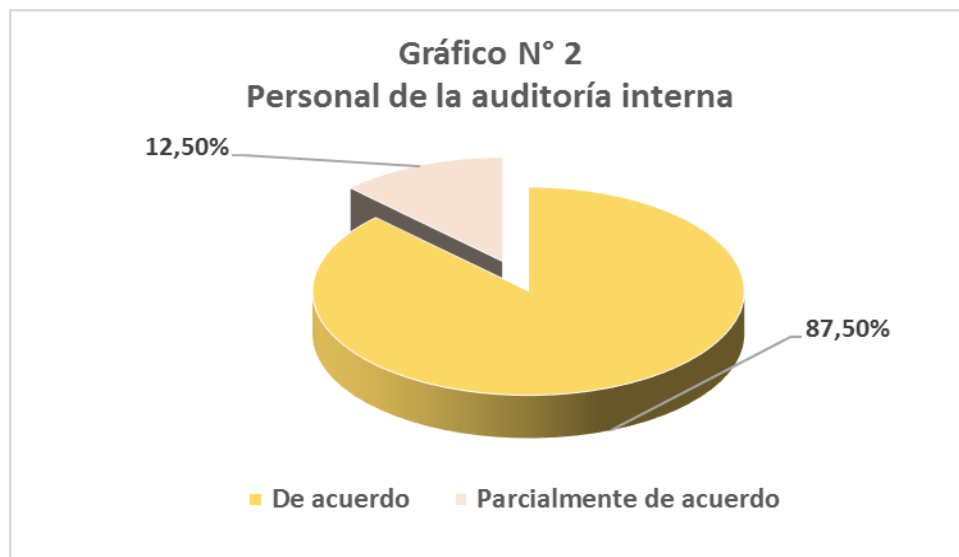
AI-INF-001-2016

INFORME FINAL

Según denota el gráfico N°1, el 56% de los encuestados manifiestan estar conformes con la relación que sostiene la Auditoría Interna con las dependencias auditadas, en lo concerniente a la comunicación proactiva y efectiva durante la ejecución de los servicios preventivos y de auditoría brindados; así como, la calidad de la labor de esta Auditoría Interna, que ha permitido facilitar el normal desarrollo de todo el proceso de auditoría. Sin embargo, un 38% manifiesta estar parcialmente de acuerdo, y el restante 6% señalan que las relaciones entre la auditoría y el auditado no son óptimas

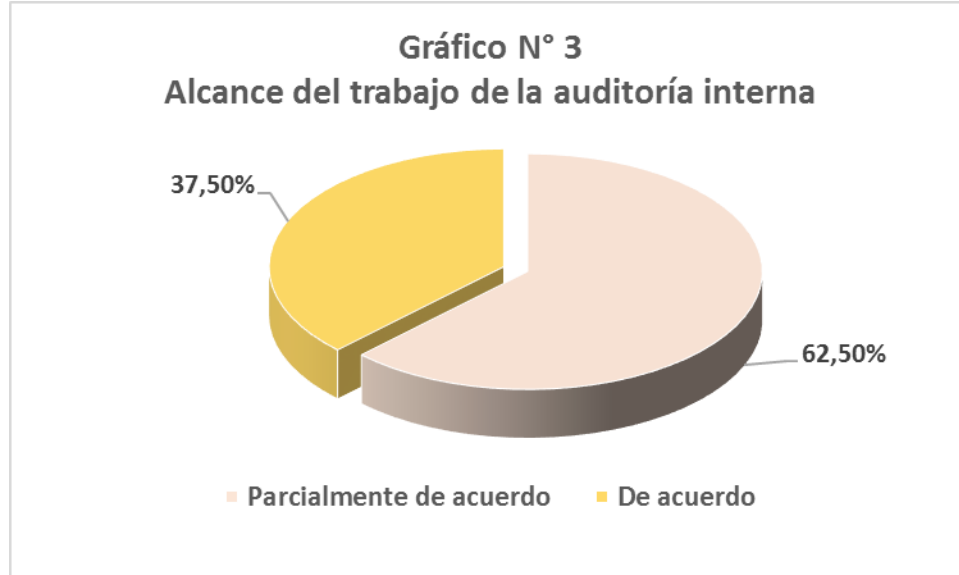
**b) Personal de la Auditoría Interna.**

De conformidad con el Gráfico N° 2, el 87,50% de las instancias auditadas concuerdan que, el personal que participó en los procesos de auditoría se condujeron con objetividad y profesionalismo durante la ejecución de los estudios asignados, en apego a la normativa legal y técnica aplicable sobre la confidencialidad de los denunciante, así como en la reserva y discreción de la información a la cual tuvieron acceso. Por su parte, un 12,50% manifiesta estar parcialmente acuerdo respecto a la conducción de estos colaboradores, en la prestación de los servicios de auditoría en el periodo objeto de estudio.





**c) Alcance del trabajo de la Unidad**



Se expone en el Gráfico N°3, que un 62,50% de los auditados se encuentran parcialmente de acuerdo con: el alcance determinado, los servicios de auditoría brindados durante el año 2015, en asociación a la realidad municipal, así como, sus sistemas de control interno y de valoración de riesgos institucionales; sin embargo, el restante 37,50% manifiesta estar de acuerdo con la profundidad de los asuntos objeto de estudio y el enfoque respecto a las áreas de mayor riesgo auditables propuestos por la Auditoría Interna durante la ejecución de sus competencias.

**d) Desarrollo del trabajo y comunicación de resultados de la Auditoría Interna.**

El 87,50% de los encuestados indican estar satisfechos con la comunicación empleada durante el desarrollo del trabajo de la Auditoría Interna con las unidades auditadas, en cuanto a la notificación oportuna del propósito y el alcance del asunto objeto de estudio, así como, el trámite de documentos durante el proceso de auditoría. Con ese norte, consideran además que dichas instancias fueron adecuadamente informadas sobre los

Departamento de Auditoría Interna  
“Autoevaluación anual de calidad de la actividad de  
Auditoría Interna en la Municipalidad de Cartago”

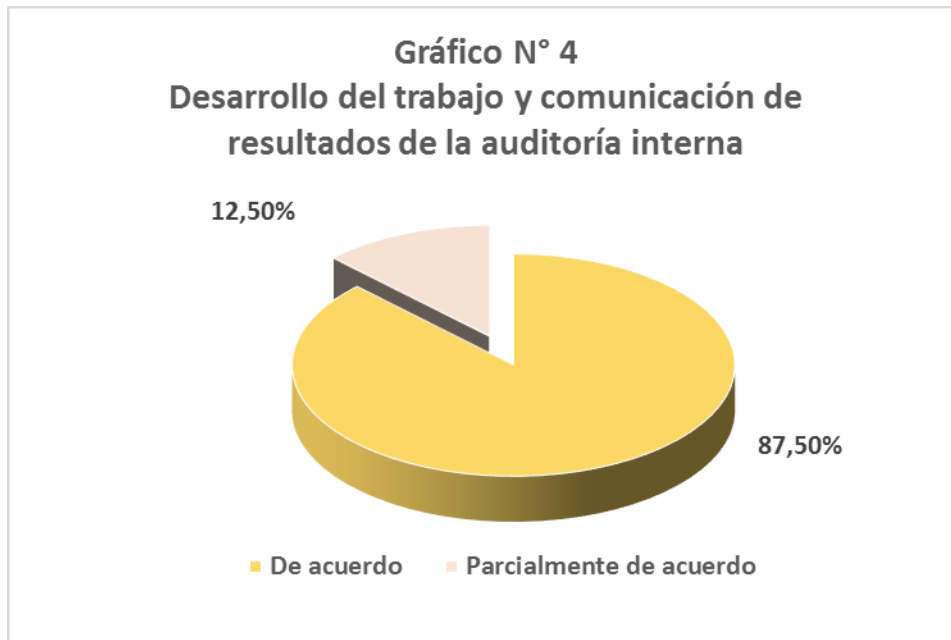


AI-INF-001-2016

INFORME FINAL

principales resultados, las conclusiones y recomendaciones emitidas producto del estudio que se llevó a cabo; lo cual permitió contribuir en la mejora de los asuntos examinados, por parte de la Administración Activa.

No obstante, el 12,50% restante de los auditados manifiestan estar parcialmente de acuerdo con la metodología empleada en cuanto a la comunicación durante el desarrollo del trabajo y los resultados obtenidos. Lo anterior, se presenta en el siguiente gráfico:



**e) Valor agregado por la actividad de auditoría interna**

Este último segmento, expresa la opinión del auditado respecto a la contribución que esta Auditoría Interna ha brindado a la Administración Activa, en lo concerniente al Sistema de Control Interno y Sistema Específico de Valoración de Riesgos Institucionales; así como a los procesos de dirección municipales, entre otros.

Departamento de Auditoría Interna  
“Autoevaluación anual de calidad de la actividad de Auditoría Interna en la Municipalidad de Cartago”

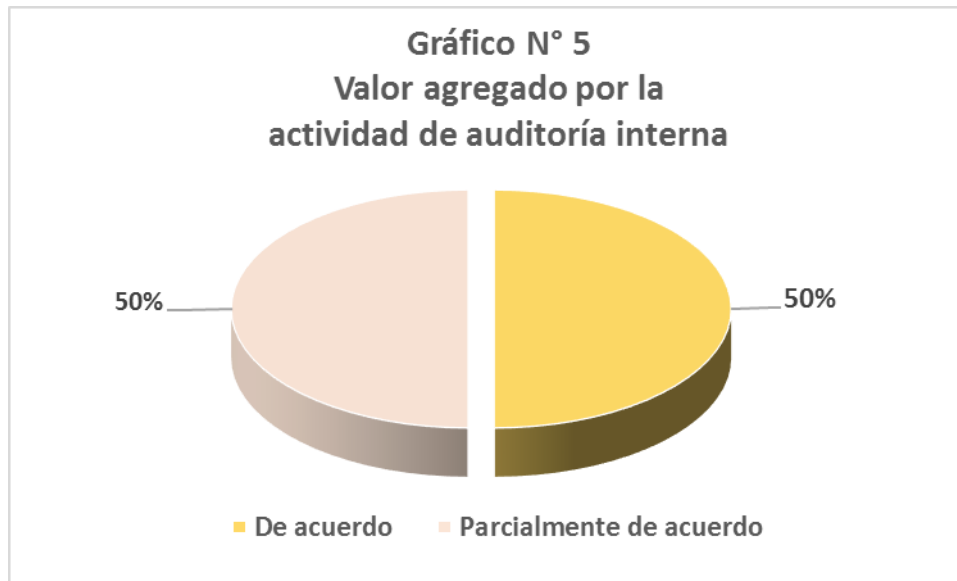


AI-INF-001-2016

INFORME FINAL

Bajo esa tesitura, la información obtenida, según se detalla en el Gráfico N° 5, infiere que el 50% de los auditados manifiesta que la Auditoría Interna durante la ejecución de sus servicios, sea preventivos y de auditoría, ha proporcionado valor agregado a la instancias auditadas fortaleciendo su sistema de control interno, favoreciendo la gestión adecuada y contribución en el logro de los objetivos institucionales.

Sin embargo, el 50% restante se encuentra parcialmente de acuerdo, externando la necesidad de un mayor compromiso y responsabilidad en la calidad y aportes del trabajo desarrollado por este Despacho, que permita mejorar el sistema de control de las instancias auditadas y su respuesta a los riesgos institucionales asociados.



**f) Comentarios Adicionales.**

El apartado denominado “Comentarios adicionales” ubicado al final de las encuestas aplicadas, permitió señalar acotaciones y/o observaciones generales sobre la Auditoría Interna y su actividad; las cuales se transcriben a continuación:

Departamento de Auditoría Interna  
"Autoevaluación anual de calidad de la actividad de  
Auditoría Interna en la Municipalidad de Cartago"



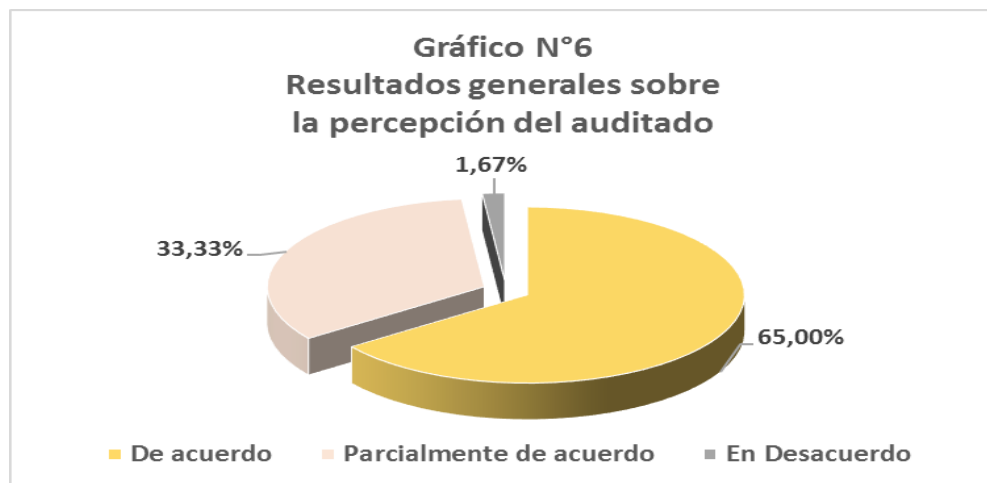
AI-INF-001-2016

INFORME FINAL

- 1- "Se ha realizado procesos de auditoria, en los cuales se puede realizar mejora por parte de la Auditoria en estos procesos, empero hemos mostrado también diferencia sobre procedimientos, interpretaciones y la forma en que los resultados se han presentado, pero los ejercicios realizado "SI" han sumado valor a nuestro proceso".
- 2- "Auditoria más proactiva, asesorando a los departamentos en todos aquellos asuntos que los usuarios requieran de previo a realizar cualquier gestión."
- 3- "Auditoria preventiva, con la finalidad de evitar materializar riesgos, y en constante monitoreo".

**g) Resultados Generales**

Considerando los resultados concernientes a la percepción, además de los comentarios antes citados, se denota a través del Gráfico N° 6, que la apreciación general de los auditados resulta favorable en un 65%, respecto a los servicios preventivos y de auditoria, aportados por esta Auditoria Interna a la Administración Activa, durante el período que abarca del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015; por su parte un 33,33% se encuentra parcialmente conforme y el restante 1,67% apunta inconformidad con los servicios brindados.



Departamento de Auditoría Interna  
“Autoevaluación anual de calidad de la actividad de  
Auditoría Interna en la Municipalidad de Cartago”



AI-INF-001-2016

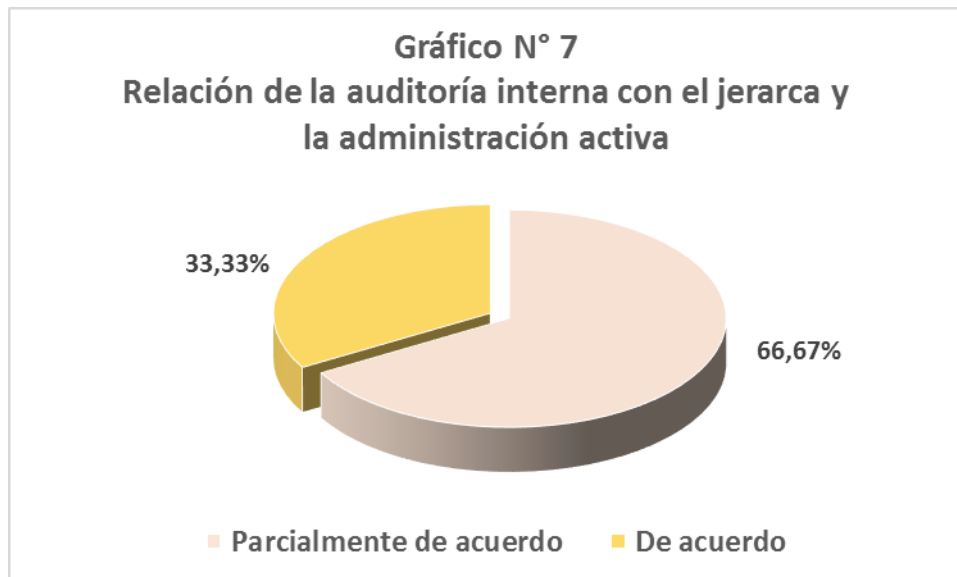
INFORME FINAL

---

**2.1.2 Percepción del Personal destacado en Auditoría Interna**

**a) Relación de la Auditoría con la Administración Activa**

De conformidad con las respuestas consignadas por el personal destacado en Auditoría Interna, se obtuvo que el 66,67% manifiesta estar parcialmente de acuerdo, con la relación establecida con el Jerarca y la Administración Activa, en cuanto a la comunicación oportuna y fluida con las dependencias municipales, la ubicación orgánica y estructura de la actividad de Auditoría Interna, así como el cabal entendimiento de su papel dentro de la Corporación Municipal. Por otra parte, el 33,33 % indica estar de acuerdo con el trato existente al ejecutar la función auditora, en materia de su competencia. (Ver Gráfico N° 7).



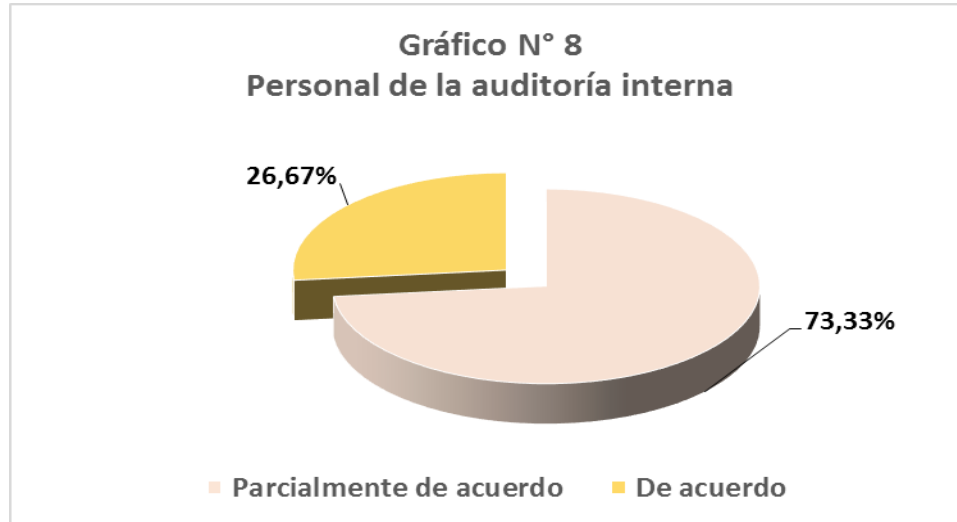
Departamento de Auditoría Interna  
“Autoevaluación anual de calidad de la actividad de Auditoría Interna en la Municipalidad de Cartago”



AI-INF-001-2016

INFORME FINAL

**b) Personal de la Auditoría Interna**



Según se detalla en el Gráfico N° 8, los encuestados exteriorizan en un 73,33% estar parcialmente de acuerdo con el conocimiento sobre la normativa aplicable a la actividad de auditoría interna; los procesos, operaciones, riesgos relevantes y controles de la organización. No obstante, dadas las debilidades en la ejecución de indicadores de fraude, auditoría de tecnologías de información, entre otras técnicas y herramientas aplicables para el desarrollo de la actividad, debido a la carencia de recursos presupuestarios destinados a las “Actividades de Capacitación”, este Despacho requiere formación especializada en diversos campos, tales como: Normas Internacionales de Auditoría (NIA’s), Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), Planificación Estratégica, Papeles de Trabajo , Auditoría Operacional, Auditoría de Tecnologías de Información, Riesgos, Auditoría Forense, entre otros.

Por su parte, manifiestan además estar parcialmente de acuerdo con la habilidad del personal para la comunicación tanto verbal, como escrita, así como, el empleo de la evaluación del desempeño normada en el Código Municipal, como mecanismo de retroalimentación y mejora continua.



Departamento de Auditoría Interna  
“Autoevaluación anual de calidad de la actividad de Auditoría Interna en la Municipalidad de Cartago”



AI-INF-001-2016

INFORME FINAL

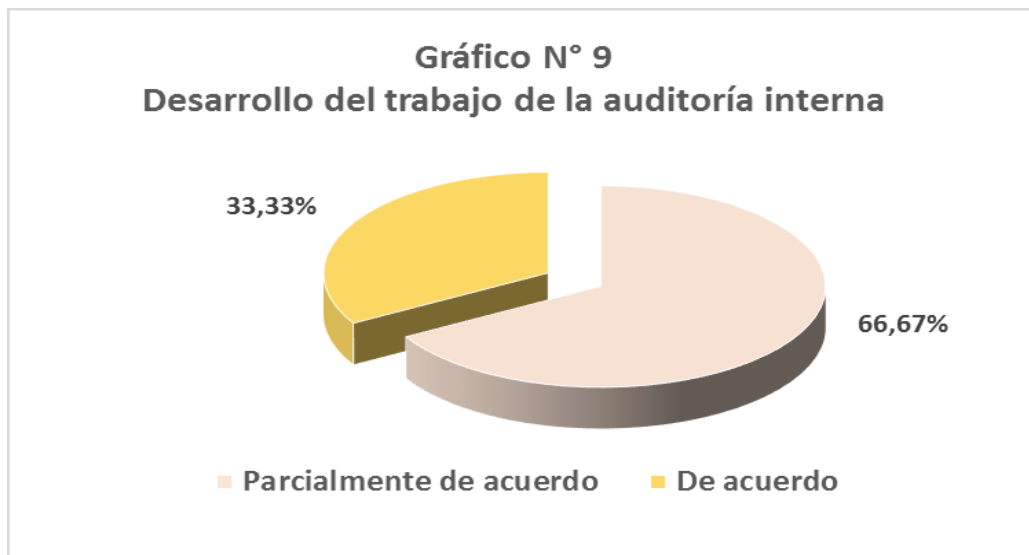
El restante 26,67% considera que, conoce y ejecuta adecuadamente la normativa técnica y jurídica de la actividad auditora; además de contar con conocimientos apropiados sobre los procesos administrativos direccionados por la administración activa.

**c) Desarrollo del trabajo de la Auditoría Interna**

En cuanto a la ejecución del trabajo auditor, el personal de la Auditoría Interna se encuentra en un 66,67% parcialmente conforme con las facilidades obtenidas por parte de la Administración Activa, en lo atinente a requerimientos de información, documentación, asesoramiento, entre otros que demandan el ejercicio de su actividad; asimismo, expresan parcialidad frente a la supervisión adecuada y oportuna recibida, durante la ejecución de los servicios de auditoría.

No obstante, el restante 33,33% indican estar conformes con la supervisión ejercida por el Titular Superior inmediato, además de su satisfacción sobre los requerimientos otorgados y las facilidades brindadas por los entes auditados, durante el desarrollo de estudios.

Lo anterior, se ilustra en el siguiente gráfico (N°9):



Departamento de Auditoría Interna  
“Autoevaluación anual de calidad de la actividad de Auditoría Interna en la Municipalidad de Cartago”



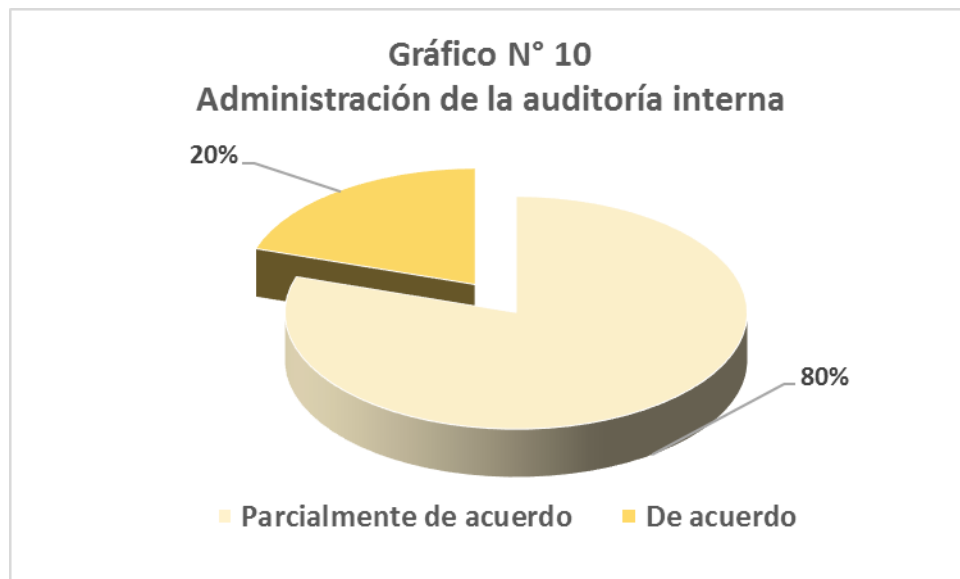
AI-INF-001-2016

INFORME FINAL

**d) Administración de la Auditoría Interna**

En este acápite se observa en el gráfico N° 10 que, el 80% de los funcionarios se encuentran parcialmente de acuerdo con la administración del Despacho Auditor, debido a la carencia de mecanismos necesarios para la debida planificación, organización, seguimiento y demás labores atinentes a la actividad de auditoría interna, en cuanto a recursos humanos, materiales, tecnológicos, de transporte y otros, necesarios y suficientes para cumplir con su gestión, la elaboración de la planificación estratégica y operativa de la unidad, y por último en la determinación de políticas y procedimientos para que, el desarrollo de los servicios de la auditoría interna sean suficientes, claros, actuales, efectivos y de conocimiento general.

Sin embargo, el restante 20% considera apropiada la administración de la Auditoría Interna, considerando el universo de auditoría, los riesgos institucionales, los factores críticos de éxito y otros criterios relevantes.



Departamento de Auditoría Interna  
“Autoevaluación anual de calidad de la actividad de  
Auditoría Interna en la Municipalidad de Cartago”



AI-INF-001-2016

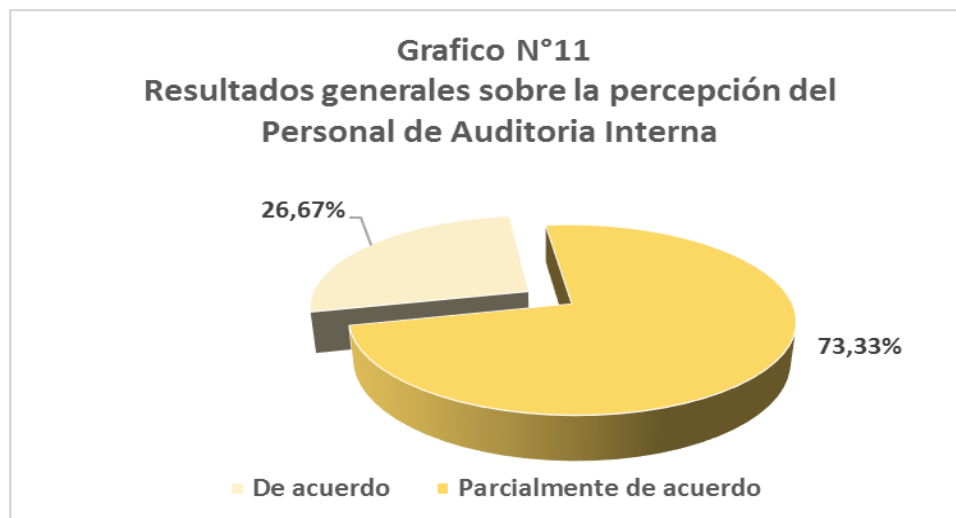
INFORME FINAL

**e) Comentarios Adicionales**

El apartado denominado “Comentarios adicionales” ubicado al final de las encuestas aplicadas, permite señalar acotaciones generales sobre la Auditoría Interna y su actividad; no obstante, no se determinaron anotaciones por parte del personal de este Despacho al respecto.

**f) Resultados Generales**

Una vez considerados los resultados obtenidos a través de la percepción del personal de la Auditoría Interna, el Gráfico N°11 permite obtener una apreciación general donde el 73,33% de los encuestados se encuentran “De acuerdo”, respecto a cómo se ha desarrollado la labor de la Auditoría Interna, en aspectos tales como: la relación con la Administración Activa, el conocimiento por parte del personal destacado en la Auditoría Interna acerca de la normativa técnica aplicable, el desarrollo del trabajo y su administración; sin embargo, el restante 26,67% se encuentran “Parcialmente de Acuerdo”, con la actividad empleada para con los ítems citados.



**Departamento de Auditoría Interna**  
**“Autoevaluación anual de calidad de la actividad de Auditoría Interna en la Municipalidad de Cartago”**



AI-INF-001-2016

INFORME FINAL

---

## **2.2. Administración de la actividad de Auditoría Interna**

### **2.2.1. Planificación de la actividad de Auditoría Interna.**

#### **2.2.1.1. Planificación Estratégica**

Una vez recopilada la información atinente a planificación, se logró determinar que la Auditoría Interna cuenta con un borrador de Planificación Estratégica, el cual surge producto de la participación de los funcionarios del Despacho, Licda Jessie Arce Arroyo, asistente y Lic. Alfredo Araya Leandro, Auditor Interno, en el taller “*Hacia el mejoramiento del Plan Estratégico en las Auditorías Internas Municipales*” organizado por el Grupo Libertad S.A, conocido por el Jerarca Institucional en acuerdo municipal contenido en Acta N°402-2015 artículo VII de sesión celebrada el 08 de setiembre del 2015.

Así las cosas, este Despacho a través de su personal, procedió a diseñar y redactar un borrador de Plan Estratégico de Auditoría Interna para el corto, mediano y largo plazo, el cual debe estar acorde con la estrategia de la corporación municipal, incluida en el Plan Anual Operativo Institucional; mismo que a la fecha se encuentra en revisión y determinación de observaciones por parte del Titular del Despacho.

#### **2.2.1.2. Plan Anual de Trabajo**

Conforme lo dicta el marco normativo aplicable a la actividad auditora, este Despacho procedió a elaborar y comunicar en tiempo y forma, su Plan Anual de Trabajo para el año 2015, al Jerarca Institucional, así como al Ente Contralor; según consta en memorando AI-MEM-036-2014 de fecha 13 de noviembre y acuerdo municipal contenido en Acta 346-2014, artículo N° 20 de sesión celebrada el 09 de diciembre, ambos del año 2014.

**Departamento de Auditoría Interna**  
**“Autoevaluación anual de calidad de la actividad de Auditoría Interna en la Municipalidad de Cartago”**



AI-INF-001-2016

INFORME FINAL

Dicho plan, incorporó servicios de auditoría (estudios financieros, operativos y de carácter especial), servicios preventivos (asesoría, advertencias, autorizaciones de libros y otros de control interno), labores de administración, seguimiento de recomendaciones y/o disposiciones, aseguramiento de la calidad, capacitación y otras labores propias de la Auditoría Interna, así como la atención de solicitudes y/o denuncias del Concejo Municipal, la Contraloría General de la República y otras instancias, sean entes públicos o ciudadanos; según se enumera a continuación:

**DETALLE DEL PLAN ANUAL DE TRABAJO AÑO 2015**

1. Sistema Institucional Específico de Valoración de Riesgos.
2. Comité Cantonal De Deportes y la Recreación.
3. Ley de Simplificación y Eficiencia Tributaria Ley 8114.
4. Autoevaluación de Calidad de la Auditoría Interna.
5. Auditoría Interna - Planificación Estratégica.
6. Auditoría Interna - Sistema Específico de Valoración de Riesgos –
7. Seguimiento de Disposiciones y Denuncias Contraloría General de la Republica.
8. Servicios de Consultoría Asesoría y Advertencia.
9. Seguimiento de Recomendaciones Auditoría Externa e Interna.
10. Tramite de Denuncias Procesos Legales y Judiciales.
11. Auditoría Interna - Capacitación y Actualización.
12. Proceso de Contratación Administrativa Compras.
13. En Listar y Concluir los Proyectos Pendientes del Año 2014

Resulta importante señalar que durante el año 2015, la Auditoría Interna emitió dos (2) informes de asesoría y advertencia, dos (2) estudios o informes, sea uno de auditoría de carácter especial y uno de auditoría operativa; respecto al proceso de legalización de libros se emitieron once (11) memorandos referentes a la apertura y siete (7) concernientes al cierre de libros de actas en custodia de las dependencias municipales solicitantes.

Departamento de Auditoría Interna  
“Autoevaluación anual de calidad de la actividad de  
Auditoría Interna en la Municipalidad de Cartago”



AI-INF-001-2016

INFORME FINAL

En cuanto a la capacitación y/o actualización recibida por el personal de esta Unidad de Auditoría Interna, se participó en doce (12) cursos y/o talleres con un promedio de asistencia de 2,40% funcionarios del Despacho por actividad, principalmente en materia de: C.O.S.O, Gestión de la Ética, Pericia Judicial, Contratación Administrativa, Papeles de Trabajo, Plan Estratégico, Auditoría de la Seguridad, Entrevistas Efectivas, entre otros.

Asimismo, el Titular de la Auditoría Interna asistió a siete (7) reuniones de la Secretaría Técnica de Auditores Internos Municipales, conforme acuerdo municipal contenido en Acta N° 334-14 artículo N° 32 de sesión celebrada el 21 de octubre del 2014 y disposición 4.6 contenida en el informe contralor N° DFOE-DL-IF-12-2012<sup>8</sup> del 28 de setiembre del 2012.

### 2.2.1.3. Requerimientos presupuestarios

Mediante oficio AI-OF-060-2015 de fecha 02 de julio del 2015 referente a **“REQUERIMIENTOS DE RECURSO HUMANO EN AUDITORIA INTERNA- PLAZAS NUEVAS & RECLASIFICACION DE CLASE: FA3 A CP1- PAO-PRESUPUESTO AÑO 2016”**, la Auditoría Interna tramita ante la Licda. Anabelle Silesky Meneses, en condición de Jefe de Recursos Humanos la **Reclasificación de dos (2) plazas de Asistente de Auditoría** denominadas “funcionario administrativo 3 (FA3)” a la clase bajo la nomenclatura **COORDINADOR PROFESIONAL 1 (CP1)**, además de la creación de una **dos plazas nuevas, bajo la nomenclatura COORDINADOR PROFESIONAL 1 y FUNCIONARIO ADMINISTRATIVO 3**; sin embargo no se concreta lo requerido, según consta en acuerdo municipal contenido en Acta N°403-15 artículo I de sesión celebrada el 10 de setiembre del 2015.

Por otra parte, el 06 de agosto del 2014 se trasladó al Alcalde Municipal, señor Rolando Rodríguez Brenes, el **PAO/PRESUPUESTO**, mediante el cual se realizó la

---

<sup>8</sup> Sobre la actividad de la Auditoría Interna en el Sector Municipal.

**Departamento de Auditoría Interna**  
**“Autoevaluación anual de calidad de la actividad de Auditoría Interna en la Municipalidad de Cartago”**



AI-INF-001-2016

INFORME FINAL

solicitud formal de recursos económicos para el Despacho correspondiente al ejercicio económico del año 2015, adjuntando el “Formulario de detección de necesidades de capacitación”, donde se detallaron las principales brechas de competencias, así como en el manejo de tecnologías de información (internet, intranet, software de oficina, entre otros) para cumplir las funciones o actividades propias de la gestión auditora y otros conocimientos, habilidades o actitudes que debían fortalecerse en el equipo de trabajo de la Auditoría Interna. Lo anterior consta en oficio AI-OF-078-2014.

#### **2.2.1.4. Evaluación de Riesgos (Universo Auditable)**

La Auditoría Interna, para la elaboración del Plan Anual de Trabajo del año 2015, empleo la metodología utilizada por la Auditoría Interna del Banco de Costa Rica, denominada “Evaluación de riesgos para diseñar planes anuales”, la cual consiste en una matriz en formato EXCEL, facilitada por el Ente Contralor que data del año 2002 ya per se, desfasada por la tecnología, por ende, con ella resulta imposible la planificación para el mediano y largo plazo; es decir, se planifica solo para el corto plazo.

No obstante, en cumplimiento con la disposición 4.2 contenida en informe DFOE-SM-IF-129-2009<sup>9</sup>, emitido por el Ente Contralor, se plantea en el Plan Anual de Trabajo para el año 2015 el “...*Diseñar y redactar un modelo de valoración de riesgos específico para la Auditoría Interna...*”; es así como este Despacho a través de su personal, procedió a diseñar y redactar un borrador *un modelo de valoración de riesgos específico para la Auditoría Interna*, el cual debe estar acorde con el Universo Auditable contenido en el Plan Anual Operativo Institucional (Organigrama Institucional), el cual a la fecha se encuentra en revisión y determinación de observaciones por parte del Titular del Despacho.

---

<sup>9</sup> Informe sobre el Proceso de Implementación del Sistema Específico de Valoración del Riesgo Institucional por parte de las Municipalidades de Liberia, Limón, Tibás, Cartago, Alajuela, Puntarenas, Heredia y San José.

**Departamento de Auditoría Interna**  
**“Autoevaluación anual de calidad de la actividad de Auditoría Interna en la Municipalidad de Cartago”**



AI-INF-001-2016

INFORME FINAL

### **2.2.1.5 Informe de labores año 2014**

Es mediante el memorando AI-MEM-007-2015 de fecha 13 de febrero del 2015, que la Auditoría Interna remite la Alcaldía Municipal, en forma escrita la versión final del informe de labores para el año 2014, con el fin de ser incorporado en el proceso de rendición de cuentas.

Dentro de lo detallado por esta Unidad de Fiscalización se consideró:

- Se logró concretar “...cuatro estudios propuestos según valoración de riesgos, manteniendo al cierre del año laboral – diciembre 2014 - cuatro estudios en proceso con un grado de avance del 55% y en tres estudios quedaron a la espera de que, la Administración Activa facilite la información”<sup>10</sup>.
- Se brindó asesoría a quienes así lo solicitaron y se emitieron por escrito, aquellas advertencias sobre temas de interés para la buena marcha de la Institución con vista a alcanzar su misión y visión cuando fueron de conocimiento del Despacho.
- Se presentó al menos una denuncia formal, la cual no se le dio el curso requerido, por ausencia de asesoría legal externa necesaria ya que, el caso apuntaba a materia del derecho penal.
- Se logró avanzar en el seguimiento de disposiciones emitidas por el Ente Contralor; por otra parte, se provocó la re-apertura de al menos una disposición por parte de la Contraloría General de la República.
- Se procedió a la apertura de ocho (8) y cierre de tres (3) libros de actas, custodiados por diferentes dependencias municipales.

<sup>10</sup> Según Informe de Labores Auditoría Interna 2014, remitido



**Departamento de Auditoría Interna**  
**“Autoevaluación anual de calidad de la actividad de Auditoría Interna en la Municipalidad de Cartago”**



AI-INF-001-2016

INFORME FINAL

- No se logró capacitar al personal de Auditoría Interna, según los requerimientos. No obstante, se gestionó capacitación gratuita o bien se aprovechó la impartida por la Administración Activa al menos en la norma ISO 9001-2008.
- Se logró vincular el Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna con la Ley General de control interno, Normas en materia de auditoría interna y otras disposiciones contraloras emitidas.
- Entre otros.

**2.2.2. Políticas y Procedimientos de la Auditoría Interna.**

En acatamiento a las acciones contenidas el Plan de Mejora para los años 2015-2016 específicamente en las acciones de mejora anteriores, así como las disposiciones contenidas en el informe N° DFOE-DL-IF-00013-201511 fechado 20 de noviembre del 2015, emitido por la División de Fiscalización Operativa y Evaluativa del Área de Fiscalización de Servicios para el Desarrollo Local de la Contraloría General de la República, la Auditoría Interna procedió a actualizar e implementar los procedimientos de auditoría contenidos en el Manual de Procedimientos versión 2.0, así como las herramientas empleadas durante la ejecución de los servicios de auditoría. Bajo ese norte, se sustituyeron los procedimientos: AU-AI004 "Análisis de Control Interno", AU-AI005 "Control Interno Administrativo Financiero", AU-AI007 "Auditoría Operacional" y AU-AI009 "Seguimiento de disposiciones de la Contraloría General de la República y recomendaciones de la Auditoría Externa e Interna"; incorporando en su lugar, los procedimientos: AU-AI004 "Auditoría Operativa", AU-AI005 "Auditoría Financiera", AU-AI007 "Auditoría de Carácter Especial" y AU-AI009 "Elaboración de Papeles de Trabajo".

---

<sup>11</sup> Informe de Auditoría de Carácter Especial sobre la Actividad de las Auditorías Internas Municipales de la Provincia de Cartago

**Departamento de Auditoría Interna**  
**“Autoevaluación anual de calidad de la actividad de Auditoría Interna en la Municipalidad de Cartago”**



AI-INF-001-2016

INFORME FINAL

---

Dicha labor fue ejecutada por los funcionarios de la Auditoría Interna, en coordinación con el Titular del Despacho y la asesoría legal externa, siendo comunicada al Jerarca Institucional mediante AI-OF-039-2016 de fecha 01 de julio del 2016 y conocida en Acta N°16-2016 Artículo XV de sesión celebrada el 12 de julio del 2016 donde se acordó por unanimidad “...tomar nota y remitir copia del informe a la Contraloría General de la República...”.

### **2.2.3. Administración de la Unidad de Auditoría Interna**

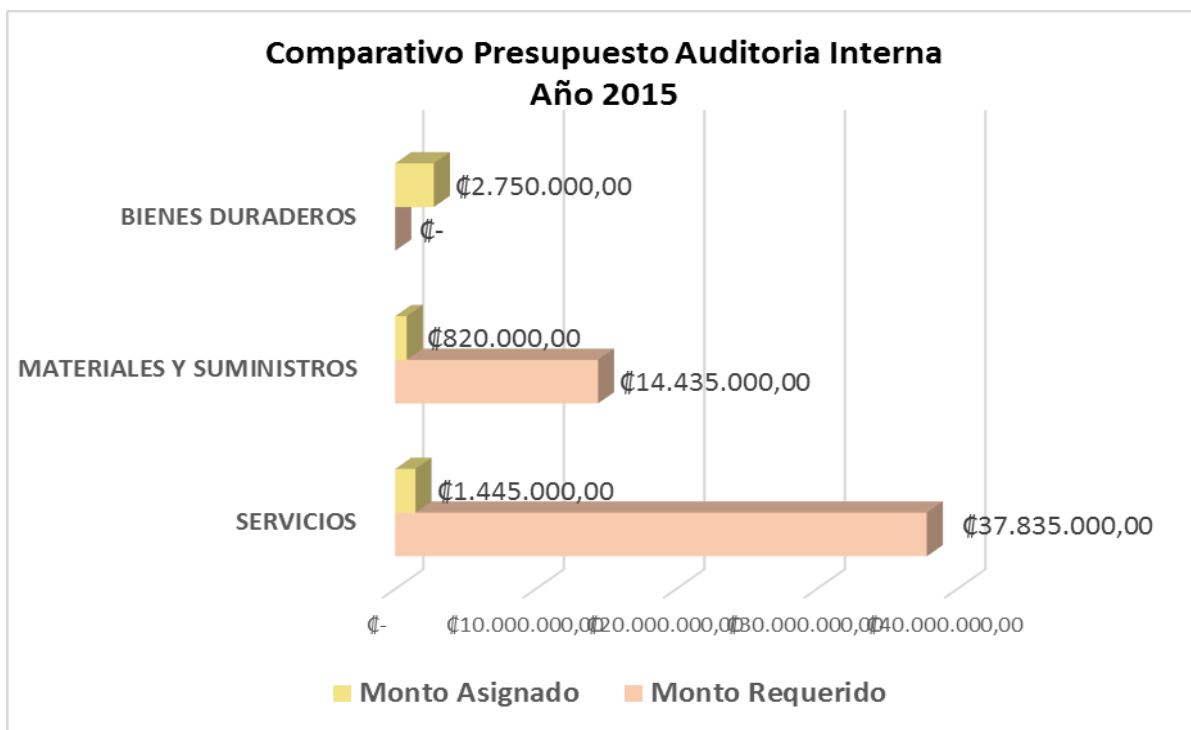
Una vez aprobado el Presupuesto Ordinario 2015 de la Municipalidad de Cartago así como su respectivo Plan Anual Operativo, se realizó un análisis comparativo de los recursos presupuestarios requeridos por este Despacho y concedidos por la Administración Activa. Así las cosas, el gráfico N° 12, permite ejemplificar la disminución en la asignación económica para los códigos presupuestarios “1.Servicios”, “2.Materiales y Suministros” y “5.Bienes Duraderos”; situación que data de años anteriores, persistentes en los presupuestos municipales, en cuanto a recursos humanos, materiales, tecnológicos, de transporte y otros, necesarios y suficientes para cumplir con la gestión auditora.

Departamento de Auditoría Interna  
 “Autoevaluación anual de calidad de la actividad de Auditoría Interna en la Municipalidad de Cartago”



AI-INF-001-2016

INFORME FINAL



Por ende, esta Unidad de Fiscalización gestionó ante el Área de Planificación Estratégica ajustes y/o reprogramaciones de las metas previamente planificadas, con la finalidad de que, los recursos económicos asignados sean consistentes con el Plan Anual de Trabajo, y el Operativo. Además, se solicitó a través de los oficios AI-OF-043-2015, AI-OF-070-2015 y AI-OF-078-2015 de fechas 13 de mayo, 27 de julio y 17 de agosto del 2016, la inclusión de recursos en el Presupuesto Extraordinario N° 2, para reforzar las partidas presupuestarias de “*Actividades de Capacitación*” y “*Servicios en ciencias económicas y sociales*”; los cuales fueron denegados por la limitación de los recursos libres disponibles, según se expresó en oficio PL-OF-105-15 del 18 de agosto del 2015.

**Departamento de Auditoría Interna**  
**“Autoevaluación anual de calidad de la actividad de Auditoría Interna en la Municipalidad de Cartago”**



AI-INF-001-2016

INFORME FINAL

---

### **2.3. Estado de implementación del Plan de Mejora, años 2015-2016.**

Durante el año 2015, la Auditoría como parte de su Plan Anual de Trabajo, emite el informe AI-INF-005-2015 que refiere a la “Autoevaluación anual de calidad de la actividad de Auditoría Interna en la Municipalidad de Cartago”, donde se evaluó lo relativo a la “Percepción por parte de Titulares Subordinados y funcionarios destacados en la auditoría”, así como los “atributos”; obteniendo como producto adicional el “Plan de Mejora para los años 2015/2016” en el cual se incorporaron once acciones, los recursos y personal responsable de su ejecución, cuya implementación brindaría mejoras a la gestión de los servicios ejecutados por el Despacho.

Con ese norte, mediante memorando AI-MEM-054-2015 de fecha 09 de noviembre del 2105, esta Unidad de Fiscalización remite dicho instrumento al Jerarca Institucional; para conocimiento y según acuerdo municipal contenido en Acta N°417-2015, artículo XI de sesión ordinaria celebrada el 17 de noviembre del 2015 se acuerda por unanimidad: “...Tomar nota de la comunicación...”.

Así las cosas, una vez recopilada la información atinente a la implementación de las acciones de mejora propuestas por la Auditoría Interna para los periodos 2015-2016, obtenemos que: dos (2) se encuentran en grado de avance, es decir, en proceso; por su parte las restante nueve (9) han sido concluidas y/o implementadas.

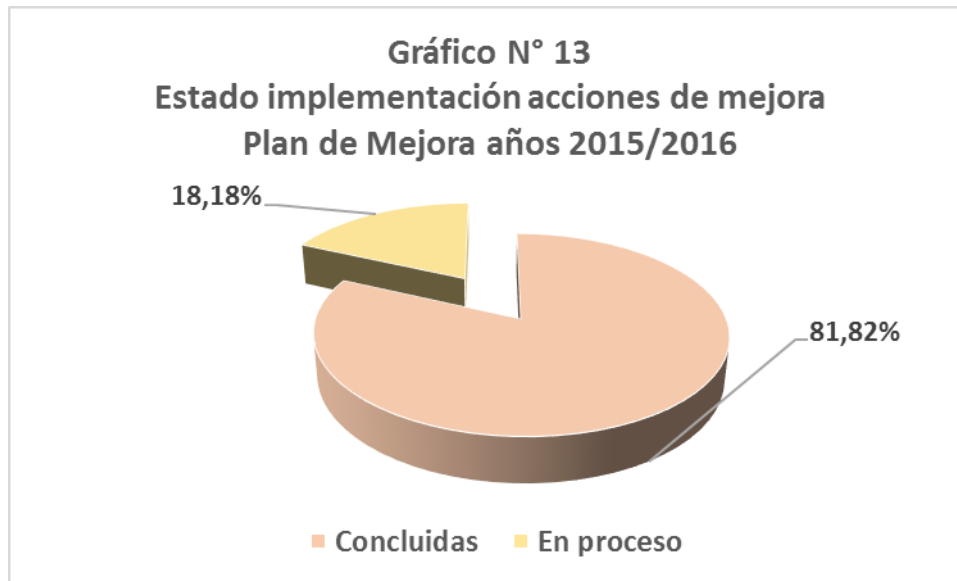
Por ende, según se ilustra en el Grafico N° 13, el 81,82% de las acciones de mejora fueron concluidas y el restante 18,18% se encuentran a la fecha en proceso de implementación, sea por motivos propios o ajenos, de este Despacho.

Departamento de Auditoría Interna  
“Autoevaluación anual de calidad de la actividad de  
Auditoría Interna en la Municipalidad de Cartago”



AI-INF-001-2016

INFORME FINAL



El grafico anterior, se describe la situación actual del Plan de Mejora atinente a los periodos 2015/2016:

**Acciones de mejora en proceso:**

- ✓ *Divulgar qué es y qué hace la Auditoría Interna, su visión, misión y objetivos generales y específicos, en el corto, mediano y largo plazo. (Ver 2.2.1.1 Planificación Estratégica)*
- ✓ *Actualizar el “Reglamento para la Organización y Funcionamiento del Auditoría Interna de la Municipalidad del Cantón Central de Cartago”, acorde a la normativa técnico-legal vigente del Despacho.*

Departamento de Auditoría Interna  
“Autoevaluación anual de calidad de la actividad de  
Auditoría Interna en la Municipalidad de Cartago”



AI-INF-001-2016

INFORME FINAL

---

**Acciones de mejora concluidas**

- ✓ *Gestionar con la Administración Activa la transformación de dos (2) plazas de Asistente de Auditoría Interna clasificadas como Funcionario Administrativo 3 (FA3) a Coordinador Profesional 1 (CP1). (Ver 2.2.1.3 Requerimientos Presupuestarios)*
- ✓ *Diseñar un cronograma de capacitación y actualización en materia de las ciencias sociales, para con el personal del Despacho, según disponibilidad de recursos presupuestarios y factor riesgo. (Ver 2.2.1.3 Requerimientos Presupuestarios)*
- ✓ *Continuar fortaleciendo las relaciones públicas con los auditados.(Ver 2.2.2 Políticas y Procedimientos de la Auditoría Interna)*
- ✓ *Advertir y asesorar a la Administración Activa en materia de Control Interno y Sistema Específico de Valoración de Riesgos (SEVRI) (Ver 2.2.1.2 Plan Anual de Trabajo)*
- ✓ *Gestionar recursos presupuestarios con el propósito de contratar a través de Servicios Profesionales, la ejecución de una auditoría de Tecnologías de Información y Comunicaciones, acorde con el universo auditable (Valoración de Riesgos) (Ver 2.2.1.3 Requerimientos Presupuestarios)*
- ✓ *Brindar una mayor participación al personal destacado en Auditoría Interna, en lo referente a conformación y redacción de su planificación estratégica y riesgos. (Ver 2.2.1.1 Planificación Estratégica)*
- ✓ *Brindar mayor grado de participación del auditado, en el proceso de fiscalización. (Ver 2.2.2 Políticas y Procedimientos de la Auditoría Interna)*
- ✓ *Fortalecer el procedimiento de comunicación de resultados, vía Manual de Procedimientos. (Ver 2.2.2 Políticas y Procedimientos de la Auditoría Interna)*

Departamento de Auditoría Interna  
“Autoevaluación anual de calidad de la actividad de  
Auditoría Interna en la Municipalidad de Cartago”



AI-INF-001-2016

INFORME FINAL

- 
- ✓ Poner en práctica el Manual de Procedimientos de la Auditoría Interna versión 2.0, liberado en agosto del 2013, actualizado en forma y fondo según las circunstancias.  
**(Ver 2.2.2 Políticas y Procedimientos de la Auditoría Interna)**

**Departamento de Auditoría Interna**  
**“Autoevaluación anual de calidad de la actividad de Auditoría Interna en la Municipalidad de Cartago”**



AI-INF-001-2016

INFORME FINAL

---

### **3. CONCLUSIONES**

3.1 La apreciación general de los auditados resulta favorable, respecto a los servicios preventivos y de auditoría brindados por la Auditoría Interna a los Titulares Subordinados y las dependencias a su cargo.

3.2 El personal destacado de la Auditoría Interna se muestra conforme con la gestión realizada por el Despacho, en aspectos tales como: relación con la Administración Activa, conocimiento acerca de la normativa técnico aplicable, el desarrollo del trabajo y la administración.

3.3. La Auditoría Interna elaboró un borrador de Planificación Estratégica para el corto, mediano y largo plazo, diseñado acorde a la estrategia municipal, el cual se encuentra en revisión y determinación de observaciones por parte del Titular del Despacho.

3.4 En cumplimiento de sus labores, la Auditoría Interna elaboró y comunicó en tiempo y forma, su Plan Anual de Trabajo para el año 2015 al Jерarca Institucional, así como al Ente Contralor, conforme a las normas técnicas aplicables. Asimismo emitió informes de asesoría y advertencia, estudios o informes de auditoría de carácter especial y operativo, y realizó la apertura y cierre de libros de actas de distintas dependencias municipales.

3.5 Este Despacho diseñó un borrador de “*modelo de valoración de riesgos específico para la Auditoría Interna*”, acorde con el Universo Auditable Municipal, contenido en el Plan Anual Operativo Institucional (Organigrama Institucional), el cual se encuentra en revisión y determinación de observaciones por parte del Titular del Despacho.



**Departamento de Auditoría Interna**  
**“Autoevaluación anual de calidad de la actividad de Auditoría Interna en la Municipalidad de Cartago”**



AI-INF-001-2016

INFORME FINAL

---

3.6 La Auditoría Interna actualizó e implementó procedimientos de auditoría contenidos en el Manual de Procedimientos del Despacho, en su versión 2.0 , así como las herramientas empleadas durante la ejecución de los servicios de auditoría, conforme al Plan de Mejora 2015-2016 y las disposiciones implícitas en el informe N° DFOE-DL-IF-00013-201512 fechado 20 de noviembre del 2015, emitido por la División de Fiscalización Operativa y Evaluativa del Área de Fiscalización de Servicios para el Desarrollo Local de la Contraloría General de la República.

---

<sup>12</sup> Informe de Auditoría de Carácter Especial sobre la Actividad de las Auditorías Internas Municipales de la Provincia de Cartago

**Departamento de Auditoría Interna**  
**“Autoevaluación anual de calidad de la actividad de Auditoría Interna en la Municipalidad de Cartago”**



AI-INF-001-2016

INFORME FINAL

---

#### **4. RECOMENDACIONES**

4.1 Fomentar las relaciones organizacionales entre a Auditoría Interna y la Administración Activa, continuando con la concientización sobre el papel de la Auditoría Interna y su objetivo de brindar valor agregado a los procesos administrativos, mediante productos de auditoría.

4.2 Propiciar la participación del personal, en capacitaciones que permitan una mejora, en la gestión funcional del Departamento, que incluya como mínimo: las áreas de mayor riesgo, según el universo auditable elaborado por la Auditoría Interna; acorde con los recursos presupuestarios asignados para su ejecución.

4.3 Destinar los recursos necesarios para la adecuada implantación e implementación de la “Planificación Estratégica para el corto, mediano y largo plazo”, que permita, conducir el desarrollo del ciclo de la Auditoría Interna, conforme a; disposiciones legales, técnicas y reglamentarias; Lo anterior en procura de agregar valor a la Administración Activa.

4.4 Propiciar la participación del personal, en el desarrollo y ejecución del plan anual de auditoría, que permita una mejora en la gestión funcional del Departamento, que incluya la aplicación de las herramientas proporcionadas y adaptadas por el Despacho, según ciclo de auditoría y el universo auditable, acorde con los recursos presupuestarios asignados por la Administración Activa.

4.5 Destinar los recursos necesarios para la adecuada implantación e implementación de un “modelo de valoración de riesgos específico para la Auditoría Interna” (SEVRI), que permita conducir el desarrollo del ciclo de la Auditoría Interna de conformidad con las disposiciones legales, técnicas y reglamentarias que le rigen y contribuir con el logro de los objetivos estratégicos municipales, así como con sus ideas rectoras.

**Departamento de Auditoría Interna**  
**“Autoevaluación anual de calidad de la actividad de Auditoría Interna en la Municipalidad de Cartago”**



AI-INF-001-2016

INFORME FINAL

---

4.6 Realizar las acciones que permitan implementar el plan de mejora propuesto, de manera que, los resultados que se obtengan posibiliten ubicar a la Auditoría Interna en un nivel satisfactorio de cumplimiento con respecto a las “Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna del Sector Público” y Normas Generales de Auditoría Interna para el Sector Público”.