



MUNICIPALIDAD DE ZARCERO
AUDITORÍA INTERNA

11 de septiembre de 2024

MZ-AI-OF-0151-2024

Página 1 de 5

Señores
Concejo Municipal
MUNICIPALIDAD DE ZARCERO

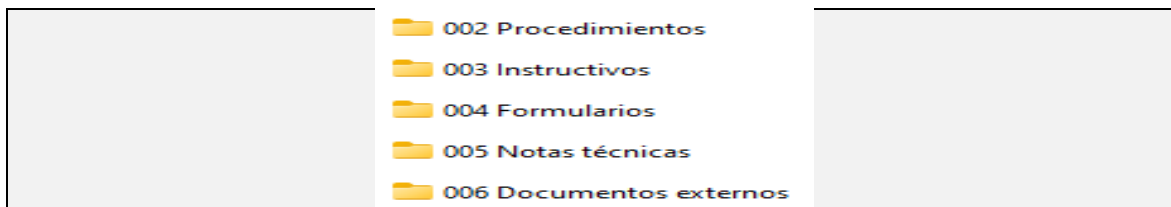
Asunto: Manual de Auditoría Interna.

Estimados Señores:

Reciban un saludo cordial. Para su conocimiento y aprobación como superior jerárquico de la Auditoría Interna, se les presenta el Informe **MZ-AI-INF-AU-0002-2024 Formulación del Manual de Auditoría Interna de la Municipalidad de Zarcero**, el cual constituye una guía para el desarrollo de los servicios de fiscalización de una forma estandarizada, conforme con las prácticas adoptadas por la Contraloría General de la República. Este proyecto de fiscalización fue contemplado en el *Plan Anual de Auditoría (PAI) del 2024*, registrado en la Contraloría General de la República y presentado a este Órgano Colegiado mediante el oficio MZ-AI-OF-0178-2023, del 06 de noviembre de 2023, conforme con el siguiente detalle:

8. **Formulación del Manual de Aseguramiento de la Calidad de los servicios brindados por la Auditoría Interna.** Dotar a la Auditoría Interna de una guía para alcanzar grados óptimos en la programación, planificación, ejecución y rendición de cuentas, relacionadas con el proceso de fiscalización. Intervalo: Del 02-01-2024 al 31-12-2024.

De las opciones disponibles para estructurar el documento aludido, se optó por acoger el modelo facilitado por el Ente Contralor, al cual se incorporó los cambios de forma como instructivo municipal de Zarcero. El manual se compone de los siguientes apartados:



A su vez, cada segmento dispondrá el contenido que se detalla a continuación:

002 procedimientos

F-063 Indice de instructivos v 1.0

P-01 Procedimiento auditorias de cumplimiento V 1.0





MUNICIPALIDAD DE ZARCERO
AUDITORÍA INTERNA

11 de septiembre de 2024

MZ-AI-OF-0151-2024

Página 2 de 5

003 instructivos

P-01 Auditorías de carácter especial

- 003 Instructivos I-001-001 Planificación
- 003 Instructivos I-001-002 Examen

004 formularios

- F-001 Perfil del servicio de auditoria para servicios no programados v 1.0
- F-002 Cambios realizados al perfil del servicio de auditoria v 1.0
- F-003 Memorando de asignación de servicios de auditoria programados v 1.0
- F-004 Memorando de asignación de servicios de auditoria no programados v 1.0
- F-005 Minuta de reunión de definición de parámetros de servicios de auditoria v 1.0
- F-008 Objetivos específicos del servicio de auditoria v 1.0
- F-009 Cronograma (Auditorias de carácter especial) v 1.0
- F-010 Presupuestos y costos de servicios de Auditoría v 1.0
- F-011 Cambios realizados al procedimiento v 1.0
- F-012 Bitácora del servicio de auditoría v 1.0
- F-013 Oficio de comunicación de inicio del servicio al auditado v 1.0
- F-014 Minuta de reunión de presentación del servicio al auditado v 1.0
- F-015 Entrevista preliminar v 1.0
- F-016 Actualización del archivo permanente v 1.0
- F-017 Identificación y valoración del riesgo inherente v 1.0
- F-018 Resumen de criterios del tema v 1.0
- F-019 Cuestionario de control interno v 1.0
- F-020 Valoración del riesgo de control v 1.0
- F-021 Valoración del riesgo de auditoría v 1.0
- F-022 Plan general del servicio de auditoria v 1.0
- F-023 Lista de verificación de criterios v 1.0
- F-024 Programa específico de auditoría v 1.0
- F-025 Minuta de reunión para la comunicación de planificación v 1.0
- F-026 Oficio de comunicación de aspectos generales de la planificación v 1.0
- F-027 Oficio de comunicación de no realización del servicio de auditoría v 1.0
- F-028 Índice Fase Planificación de auditorias de carácter especial v 1.0
- F-029 Control de calidad Planificación de ACE v 1.0





MUNICIPALIDAD DE ZARCERO AUDITORÍA INTERNA

11 de septiembre de 2024

MZ-AI-OF-0151-2024

Página 3 de 5

- F-030 Resumen de prueba por componente v 1.0
- F-031 Resumen de aspectos susceptibles de mejora v 1.0
- F-032 Aspectos que fortalecen el sistema de control interno v 1.0
- F-033 Índice Fase Examen de auditorías de carácter especial v 1.0
- F-034 Control de calidad de la fase de examen de auditorías de carácter especial v 1.0
- F-035 Informe detallado de servicios de auditoría de carácter especial v 1.0
- F-036 Informe ejecutivo de servicios de auditoría de carácter especial v 1.0
- F-037 Memorando de remisión de informes en borrador de servicios ACE para aprobación v 1.0
- F-038 Memorando de remisión de informes en borrador de servicios de ACE aprobados v 1.0
- F-039 Documento para presentación de resultados de servicios de ACE v 1.0
- F-040 Oficio de remisión de informes en borrador de servicios de auditoría v 1.0
- F-041 Lista de asistencia a presentaciones de resultados de servicios de auditoría v 1.0
- F-042 Minuta para reuniones de presentación de resultados de servicios de auditoría v 1.0
- F-043 Análisis de las observaciones de la Administración sobre servicios de auditoría v 1.0
- F-044 Memorando de remisión del informe final al auditor interno para aprobación v 1.0
- F-045 Memorando de remisión de informes finales de servicios de ACE aprobados v 1.0
- F-046 Oficio de remisión del informe final de servicios de auditoría v 1.0
- F-047 Matriz de planes de acción para recomendaciones de servicios auditoría v 1.0
- F-048 Oficio recordatorio de planes de acción de servicios de auditoría v 1.0
- F-049 Análisis de planes de acción propuestos por la administración v 1.0
- F-050 Solicitud de programación de seguimiento de servicios de auditoría v 1.0
- F-051 Índice Fase Comunicación de resultados de auditorías de carácter especial v 1.0
- F-052 Control de calidad de la fase de comunicación de resultados de ACE v 1.0
- F-053 Consecutivo de servicios de auditoría v 1.0
- F-054 Consecutivo de minutas de auditoría v 1.0
- F-055 Consecutivo de memorandos de auditoría v 1.0
- F-056 Consecutivo de actas de auditoría v 1.0





MUNICIPALIDAD DE ZARCERO
AUDITORÍA INTERNA

11 de septiembre de 2024

MZ-AI-OF-0151-2024

Página 4 de 5

F-057 Consecutivo de oficios de auditoria v 1.0	
F-058 Minuta de reunión de auditoria v 1.0	
F-059 Memorando de Auditoría v 1.0	
F-060 Acta de Auditoría v 1.0	
F-061 Oficio de auditoría v 1.0	
F-062 Indice de procedimientos v 1.0	
F-063 Indice de instructivos v 1.0	
F-064 Indice de formularios v 1.0	
F-065 Indice Notas tecnicas v 1.0	
F-066 Indice Documentos externos v 1.0	
F-067 Bitácora de cambios de la documentación v 1.0	

005 notas técnicas

F-065 Indice Notas tecnicas 1.0	
NT-001 Impedimentos para realizar servicios de auditoría interna v1.0	
NT-002 Inscripción en el consecutivo de servicios de auditoría v1.0	
NT-003 Técnicas de entrevistas para auditoría v1.0	
NT-004 Numeración de los papeles de trabajo v1.0	
NT-005 Elaboración de diagramas de flujo v1.0	
NT-006 Elaboración de cuestionarios de control interno v1.0	
NT-007 Elaboración de listas de verificación v1.0	
NT-008 Elaboración de programas específicos v1.0	
NT-009 Elaboración de cédulas de trabajo para programas específicos v1.0	
NT-010 Marcas de auditoría v1.0	
NT-011 Utilización de papeles de trabajo no realizados por el Auditor v1.0	
NT-012 Instrucciones para completar Formularios v1.0	
NT-013 Vinculación de normativa y los proceso para servicios de auditoría v1.0	
NT-014 Elaboración de aspectos susceptibles de mejora v1.0	
NT-015 Elaboración de aspectos que fortalecen el sistema de control interno v1.0	
NT-016 Elaboración informes de servicios de auditoria de carácter especial v1.0	
NT-017 Presentación de resultados de servicios de auditoría v1.0	
NT-018 Riesgo de auditoría v1.0	



MUNICIPALIDAD DE ZARCERO
AUDITORÍA INTERNA

11 de septiembre de 2024

MZ-AI-OF-0151-2024

Página 5 de 5

006 documentos externos

 DE-001	
 F-066 Indice Documentos externos v.1.0	

La aplicación del presente manual ya ha sido considerada en las auditorías hechas por el suscrito en forma conjunta con la Contraloría General de la República, atendiendo la recomendación del *Área para la Innovación y el Aprendizaje de la Fiscalización*, correspondiente a la *División de Fiscalización Operativa y Evaluativa* del Ente Contralor. Con la adopción y adaptación del Manual por parte de esta Auditoría Interna, se constituye a partir del presente acto en el instructivo oficial municipal para el ejercicio de la fiscalización en la Municipalidad de Zarcero.

Atentamente,

Auditor Interno
MUNICIPALIDAD DE ZARCERO

jprs

Anexo: *Informe MZ-AI-INF-AU-0002-2024 Formulación del Manual de Auditoría Interna de la Municipalidad de Zarcero.*

C: *Alcaldía.*
Vice Alcaldía Primera.
Dirección Administrativa Financiera.
Dirección Tributaria.
Dirección de Servicios Públicos.
Dirección de Desarrollo Cantonal.
Dirección de Desarrollo Territorial.
Unidad Técnica de Gestión Vial Municipal.
Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Zarcero.
Comité de Control Interno.
Archivo.



50 metros oeste de la esquina noroeste del
parque Zarcero Alajuela, Costa Rica



(506) 2463-3160
ext. 1050



rperez@zarcero.go.cr



www.zarcero.go.cr