

**INFORME DE GESTIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA  
CORRESPONDIENTE AL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE  
ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016.**

**1. INTRODUCCIÓN:**

De conformidad con lo establecido en el artículo 22 inciso g) de la Ley General de Control Interno, así como la norma 2.6 para el ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público, se elaboró el presente informe de gestión, el cual incluye la ejecución del plan anual de trabajo correspondiente al año 2016, servicios de auditoría (financieras, operativas, especiales y denuncias), servicios preventivos (asesoría, advertencia y legalización de libros), así como el aseguramiento de la calidad y la gestión gerencial de la Auditoría para su fortalecimiento.

**2. RESULTADOS:**

**2.1. PLAN ANUAL DE TRABAJO EJECUTADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

A continuación se detallan todos los servicios de Auditoría contenidos en el plan anual de trabajo correspondiente al 2016 y el estado en que se encuentran.

DETALLE	Estado		OBSERVACIONES
	Concluido	En Proceso	
<b>TRABAJOS PROGRAMADOS:</b>			
<b>NOMBRE:</b>			
AI-001/2016 Informe sobre el cumplimiento de las recomendaciones y disposiciones emitidas en el 2015 por la Auditoría Interna y la Contraloría General de la República.	√		
AI-002/2016 Informe sobre la Junta Vial Cantonal y la gestión vial que se desarrolla en el Cantón.	√		
AI-003/2016 Informe sobre el servicio de seguridad comunitaria que presta la Municipalidad.	√		
AI-004/2016 Informe sobre la autoevaluación de la calidad de la Auditoría Interna.	√		

AI-005/2016 Informe sobre el desarrollo y mantenimiento de obras de infraestructura en el Cantón y en la Institución.		√	Asignación de un mayor tiempo al estipulado debido a la complejidad.
AI-006/2016 Informe de la auditoría de carácter especial acerca de algunos aspectos de la gestión del Comité Cantonal de Deportes y Recreación.		√	Solicitud del Concejo Municipal de fiscalización de varios temas.
<b>AUTORIZACIÓN DE LIBROS:</b>	√		<u>Secretaría Concejo Municipal:</u> Libros de actas: Cierre tomo 58 Apertura tomo 59 Cierre tomo 59 Apertura tomo 60  <u>Junta Vial Cantonal:</u> Libro de actas: Cierre tomo 4 Apertura tomo 5  <u>Comisión Hacienda y Presupuesto:</u> Libro de actas: Apertura tomo 1  <u>Comisión de Gobierno y Administración:</u> Libro de actas: Apertura tomo 1  <u>Comité Cantonal de Deportes y Recreación:</u> Libro de actas: Cierre tomo 4 Apertura tomo 5
<b>GESTIÓN GERENCIAL:</b>			
Informe de gestión del plan de auditoría para el año 2015.	√		
Elaboración del presupuesto y plan operativo anual para el período 2017.	√		
Elaboración del plan anual de Auditoría para el año 2017, basado en riesgos.	√		
Elaboración de diagnóstico de necesidades y plan de capacitación anual.	√		
Seguimiento de recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna en el período vigente.	√		

<b>ASESORIAS:</b>			
Responsabilidad de los manuales de procedimientos.	√		
Informes de final de gestión	√		
Seguimiento de recomendaciones	√		
Control interno	√		
Funciones de la Auditoría	√		
Etapas del presupuesto	√		
Otorgamiento de uso de suelo	√		
<b>ADVERTENCIAS:</b>			
Afectación en la continuidad de operaciones en recibo de correspondencia.	√		
Inclusión de la información al sistema de declaraciones juradas fuera del plazo establecido.	√		
Falta de firmas en actas de miembros del Comité Cantonal de Deportes y Recreación (CCDR), del periodo anterior.	√		
Falta de medidas para proceder con las demoliciones de construcciones sin permisos.	√		
Desactualización en los libros contables, no contar con el funcionario encargado de la contabilidad y falta de registros contables.	√		
Falta de planos y cuaderno de bitácora de las obras que se ejecutan.	√		
Ausencia de libro de actas de la Comisión de Gobierno y Administración para ejecutar el cierre y dar apertura a otro.	√		
Proceso de implementación de las NICSP ante Contabilidad Nacional sin avance.	√		
<b>OTROS:</b>			
Se atendieron 6 denuncias ciudadanas.	√		
Se llevó a cabo una denuncia penal.	√		
Se llevaron a cabo tres relaciones de hechos.	√		

Con los servicios brindados se logró un importante aporte en los procesos de dirección, riesgos y control institucionales.

Es importante reiterar, que el valor agregado de las recomendaciones emitidas en los informes de Auditoría, depende de las acciones que lleve a cabo la administración para

implementarlas de acuerdo a lo establecido en el artículo 12, inciso c) de la Ley General de Control Interno, así como del seguimiento y control administrativo de las mismas.

## 2.2 CAPACITACIÓN

Como proyectos de desarrollo para el fortalecimiento de competencias y habilidades de sus labores y en cumplimiento a lo establecido en la norma 107 de las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público (R-DC-064-2014) y lo establecido en el plan anual 2016, se participó de los siguientes cursos, charlas, talleres para mantener y perfeccionar las capacidades y competencias profesionales:

<b>Lic. Ivonne Campos R. (Auditora Interna)</b>			
<b>Tema</b>	<b>Duración (horas)</b>	<b>Fecha</b>	<b>Entidad que lo impartió</b>
Sistema documental acorde a la Ley 7202 y documentación electrónica ley 8454.	16	19 y 26 de abril del 2016.	MDJ Estrategia y Logística, S.A.
Fundamentos de Auditoría de Gestión Gubernamental (u operativa) basada en resultados.	34	21, 27 de julio y 4 de agosto del 2016.	Centro Internacional para el desarrollo del individuo (CIDI).
Planificación de Auditoría Basada en Riesgos.	24	Del 07 al 09 de setiembre del 2016.	Contraloría General de la República (CGR).
Congreso Nacional de Gestión y Fiscalización de la Hacienda Pública.	16	13 y 14 de setiembre del 2016.	CGR.
Desarrollo de competencias para las Unidades de Auditoría Interna.	40	En el segundo semestre del 2016.	CGR (Curso virtual).

<b>Licda. Seidy Chavarría P. (Auditora Asistente)</b>			
<b>Tema</b>	<b>Duración (horas)</b>	<b>Fecha</b>	<b>Entidad que lo impartió</b>
Fundamentos de Auditoría de Gestión Gubernamental (u operativa) basada en resultados.	34	21, 27 de julio y 4 de agosto del 2016.	Centro Internacional para el desarrollo del individuo (CIDI).

<b>Licda. Lidieth Castro M. (Asistente de Auditoría)</b>			
<b>Tema</b>	<b>Duración (horas)</b>	<b>Fecha</b>	<b>Entidad que lo impartió</b>
Principios y fundamentos de la Auditoría de Gestión.	40	Del 14 al 18 de noviembre del 2016.	CGR.
Cómo realizar presentaciones orales efectivas sin temor.	34	4, 12 y 18 de abril del 2016.	CIDI.
Control Interno y valoración de riesgos.	16	3 de noviembre y 6 de diciembre del 2016.	CICAP.

Asimismo se trata en la medida de lo posible de llevar a cabo una retroalimentación de los temas aprendidos con el fin de externar los conocimientos a otros funcionarios y miembros municipales de acuerdo a sus competencias; se realizan reuniones periódicas con auditores de otras municipalidades para mejorar la calidad de los servicios que presta la Auditoría Interna y se continúa con la integración de fuerzas de trabajo en conjunto con la Contraloría General de la República.