

Informe de Labores de la Auditoría Interna año 2016
AI-01-2017

Contenido

1. Introducción	2
1.1. Origen del informe.....	2
1.2. Objetivo del informe	2
1.3. Alcance del informe.....	2
1.4. Actividades de la Auditoría Interna	2
2. Resultados	3
2.1 Actividades de la Auditoría Interna	3
2.1.1. Asesorías como servicio preventivo	3
2.1.2. Consultoría como servicio preventivo	3
2.1.3. Informes de Auditoría Financiera, Operativa y de Carácter Especial	4
2.1.4 Efectividad, autorización y control de los libros legalizados	5
2.1.5 Aseguramiento de la calidad de la Auditoría Interna.....	6
2.1.6 Planificación estratégica	7
2.1.7 Asistencia a reuniones.....	7
2.2 Grado de cumplimiento del Plan de Trabajo 2016	7

1. Introducción

1.1. Origen del informe

Este informe se realizó de conformidad con lo dispuesto en el artículo 22 inciso g) de la Ley General de Control Interno y de la Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público, relativo al informe de la ejecución del Plan de Trabajo.

1.2. Objetivo del informe

Dar a conocer la gestión ejecutada por la Auditoría Interna durante el año 2016, con la anotación del grado del cumplimiento del Plan de Trabajo 2016, considerando los objetivos institucionales, las estrategias que se siguieron y los servicios que se brindaron de conformidad con la Ley General de Control Interno N°8292.

1.3. Alcance del informe

El informe de desempeño comprende lo realizado en el año, iniciando en enero y concluyendo en diciembre del año indicado, periodo que corresponde al plazo establecido para el Plan de Trabajo.

El análisis se realizó de conformidad con lo establecido en las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público emitido por la Contraloría General de la República. Se excluye de este informe los resultados del seguimiento de las recomendaciones y disposiciones emitidas por los órganos de control y fiscalizaciones los cuales se presentarán un informe independiente.

1.4. Actividades de la Auditoría Interna

Tal como lo dispone la Ley General de Control Interno y la normativa internacional, la Auditoría Interna es parte fundamental del sistema de control y fiscalización, por lo tanto estamos obligados al aseguramiento de la efectividad en el manejo de los fondos públicos, a colaborar en la disminución de riesgos y a procurar una garantía razonable de que todos los funcionarios de Municipalidad se ajusten en sus actuaciones en sanas prácticas y al marco legal y técnico vigente.

Para lograr el propósito de fiscalización además de realizar los distintos tipos de auditoría financiera, de carácter especial y operativo, se consideran los servicios preventivos a saber, asesoría, servicios de advertencia, servicios de autorización de libros y la atención de las denuncias.

Los servicios de asesoría se ofrecen tanto al Consejo Municipal como a los niveles de la organización que lo requieran con el fin de fortalecer el sistema de Control Interno institucional. Los servicios de advertencia sobre las posibles consecuencias de determinadas conductas o decisiones, cuando son del conocimiento de la Auditoría Interna se presentan al superior jerárquico o a los órganos pasivos que fiscaliza. El servicio preventivo, que trata sobre la autorización de libros dispone que la Auditoría Interna revise periódicamente la efectividad del manejo, autorización y control de libros o registros relevantes y necesarios para el fortalecimiento del sistema de Control Interno.

2. Resultados

2.1 Actividades de la Auditoría Interna

2.1.1. Asesorías como Servicio Preventivo

1. **AIM-AS-01-2016**; Denuncias presentadas sobre el ancho de la calzada en calle 7. de fecha 04 de marzo del 2016.
2. **AIM-AS-02-2016**; Partida de Junta Educación de Jardín de Niños Cleto González Viquez, de fecha 24 de agosto del 2016.
3. **AIM-AS-03-2016**; Adelantar las Sesiones del Concejo Municipal cuando se dan los cierres de la institución en Semana Santa y el fin de año.

2.1.2. Consultoría como Servicio Preventivo

1. **AIM-AD-01-2016** del 16-02-2016; Sobre la apertura, actualización, custodia de los libros de Actas de las Comisiones del Concejo Municipal.
2. **AIM-AD-02-2016** del 07-03-2016 Directrices que deben observar los funcionarios para la presentación del informe final de Gestión.
3. **AIM-AD-03-2016** del 29-03-2016 Denuncias sobre incumplimiento en permiso de construcción.
4. **AIM-AD-04-2016** del 16-03-2016 Utilización y controles en el manejo de fondos de la caja chica.
5. **AIM-AD-05-2016** del 18-05-2016 Custodia y estado de las herramientas y equipo del Centro Turístico Las Chorreras.
6. **AIM-AD-06-2016** del 15-06-2016 Seguimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público NICSP.

7. **AIM-AD-07-2016** del 06-09-2016 Actualización de los formularios en la página internet de la Municipalidad de Heredia.
8. **AIM-AD-08-2016** del 21-11-2016 Directrices para el uso de las redes sociales.

2.1.3. Informes de Auditoría Financiera, Operativa y de Carácter Especial

1. Informe Nro. AI-01-2016 Procedimientos Administrativos, (Oficio AIM-030-2016).
2. Informe Nro. AI-02-2016, Informe de labores 2015. (Oficio AIM-017-2016).
3. Informe Nro. AI-03-2016 Informe de adquisiciones de materiales para la conservación y desarrollo vial correspondientes períodos 2013 y 2014. (Oficio AIM-057-2016).
4. Informe Nro. AI-04-2016 Denuncia de un administrado por supuesta alteración en constancia nombre de derecho del arrendatario (AIM-081-2016).
5. Informe Nro. AI-05-2016 Auditoria en la Asociación Deportiva Administrativa del Palacio de los Deportes (AIM-105-2016).
6. Informe Nro. AI-06-2016 Evaluación de los trámites, requisitos y procedimientos para otorgar licencia de permiso de construcción en obra mayor y menor (AIM-113-2016).
7. Informe Nro. AC-01-2016 Autoevaluación de la calidad de la Auditoria Interna (AIM-071-2016).
8. Informe Nro. AI-IS-01-2016 Informe de Seguimiento de Recomendaciones Primer Semestre (AIM-034-2016).
9. Informe Nro. AI-IS-02-2016 Informe de Seguimiento de Recomendaciones segundo semestre (AIM-091-2016).

2.1.4 Efectividad, autorización y control de los libros legalizados

Revisión de Apertura y cierre preliminar de Libros de Actas:

Libro de Aperturas:

1. Legalización de **2700** hojas sueltas, del libro de actas del Concejo Municipal.
2. Legalización Apertura de **11** bitácoras, de Seguridad Interna.
3. Legalización Apertura de **31** bitácoras, de la Policía Municipal.
4. Legalización Apertura de **1** bitácoras, del Mercado Municipal.
5. Legalización Apertura de **200** hojas sueltas, Comisión de Obras.
6. Legalización Apertura de 100 hojas sueltas, Comisión Especial Clínica del Dolor cuidados paliativa.
7. Legalización de Apertura de **1** bitácora Cementerio.
8. Legalización de Apertura de **100** hojas sueltas Comisión Especial de la Feria del Agricultor.
9. Legalización de Apertura de **1** bitácora Comité Cantonal de Deportes.
10. Legalización de Apertura de **100** hojas sueltas Comisión de Vivienda.
11. Legalización de Apertura de **100** hojas sueltas de la Comisión de la Mujer.
12. Legalización de Apertura de **100** hojas sueltas Comisión de la cultura.
13. Legalización de Apertura de **100** hojas sueltas de Comisión de Control Interno.
14. Legalización de Apertura de **100** hojas sueltas Asuntos Jurídicos.
15. Legalización de Apertura de **1** bitácora Distrito Mercedes.
16. Legalización de Apertura de **1** bitácora Distrito San Francisco.

Libros de Cierres:

1. Legalización cierre de **9** bitácoras de la Policía Municipal.
2. Legalización cierre de **3** bitácoras Seguridad Interna.
3. Legalización cierre de **1** bitácoras Comisión de obras
4. Legalización cierre de **1** bitácora, Comisión de Distrito de Mercedes.

5. Legalización de cierre de **1** bitácora Mercado Municipal.
6. Legalización de cierre de **1** bitácora Comité Cantonal Deportes.
7. Legalización de cierre de **8** libros de actas del Concejo Municipal.

2.1.5 Aseguramiento de la calidad de la Auditoría Interna

Mediante el informe AC-01-2016 contiene los resultados de la autoevaluación de la calidad de la Auditoría Interna presentado con el oficio AIM-071-2016 del 15-07-2016.

Capacitación del personal de la Auditoría Interna:

1. Taller de Construcción de indicadores impartido por CICAP 15, 22 y 29 abril de 2016.
2. Derecho administrativo para funcionarios no abogados impartido 29 agosto, 07, 14, 21, 27 de setiembre de 2016. Arisol.
3. Matrices de seguimiento de informe Auditoría Interna y Manual de referencia impartido 10 de noviembre de 2016 Contraloría General de la República.
4. Curso virtual sobre Control Interno y valoración de riesgos CICAP IFAM.
5. Ejecución control y seguimiento del presupuesto público impartido por AUROS, 30 de noviembre y 02 de diciembre de 2016.
6. Redacción avanzada. Arisol.
7. Sistema Documental acorde a la Ley Nro. 7202 y documentación electrónica Ley Nro.8454.
8. Taller de hostigamiento laboral y lenguaje inclusivo, 29-06-2016, Unidad Igualdad de género.
9. Charla derecho acceso de información pública, ética y probidad impartido por Contraloría de Servicios de 06-07-2016.
10. Derecho administrativo impartido por Arisol 08,21 y 28 de setiembre 2016.
11. VII Congreso Nacional de gestión y fiscalización de Hacienda Pública impartido por Contraloría General República 13,14 de setiembre 2016.
12. Curso de Vocería impartido por la Contraloría General de la República 01 de noviembre de 2016.
13. 7 herramientas para establecer relaciones laborales eficaces y resolver conflictos en la organización impartido AUROS 23-09-2016.

2.1.6 Planificación estratégica

La empresa Price Waterhouse Coopers consultores S.A. con la contratación 2016-CD-00021-01 elaboró la Metodología de la evaluación de riesgos para la elaboración del Plan anual de la función de la Auditoría Interna y la actualización del Plan Estratégico de la Auditoría Interna período 2017 al 2021.

2.1.7 Asistencia a reuniones

El titular de la Auditoría participo en las reuniones convocadas por Contabilidad Nacional sobre el avance de la implementación de las N.I.C.S.P y asistencia a reuniones en la Contraloría General de la República para el apoyo en estudios propios de esta Auditoría.

2.2 Grado de cumplimiento del Plan de Trabajo 2016

La ejecución del Plan de Trabajo del 2016, con el oficio AIM-078-2016 del 08 de agosto 2016, se comunicó la variación al Plan de trabajo para incluir el estudio de la Asociación Deportiva Administradora del Palacio de los Deportes, los estudios se llevaron a cabo con cinco funcionarios de la Auditoría Interna: la Auditora Interna, tres auditoras asistentes a con grado de licenciatura en Administración de Empresas y la Asistente Administrativa de la Auditoría Interna.

Durante el 2016 se atendieron servicios en las distintas áreas de la Institución, los cuales se agruparon en función de su naturaleza en Auditorías de Cumplimiento, Consultoría y Asesoría, Servicios Preventivos de Advertencia, atención de denuncias, Auditorías Financiero Contables y Auditorías Administrativas.

Los resultados de las distintas actividades de auditoría interna se comunicaron por medio de informes a la administración, de conformidad con lo dispuesto en: los artículos del 35 al 38 de la Ley General de Control Interno, la norma de comunicación de resultados de las “Normas para el ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público”.

A continuación se presenta el estado de avance en que se encontraba el Plan de Trabajo de la Auditoría Interna al finalizar el período que nos ocupa, a saber: “Ejecutado”, “En Ejecución o “Trasladado”.

<u>Nombre del Estudio</u>	<u>Objetivo</u>	<u>Estado</u>
Estudios solicitados por la Contraloría General de la República.	Los que designe la Contraloría General de la República.	Ejecutado
Estudio solicitados por el Consejo Municipal.	Los que designe el Concejo Municipal.	Ejecutado

<u>Nombre del Estudio</u>	<u>Objetivo</u>	<u>Estado</u>
Seguimiento a las disposiciones emitidas por la Contraloría General de la República.	Verificar que en la Municipalidad se implementen las disposiciones contenidas en los informes de la Contraloría General de la República.	Ejecutado
Seguimiento de las recomendaciones contenidas en los informes de la Auditoría Interna.	Propiciar que el Municipalidad de Heredia mejore sus procesos tanto administrativos con técnicos que faciliten el logro de los objetivos.	Ejecutado
Asesoría y consultoría en las diferentes materias relacionadas con la actividad de la Auditoría.	Asesorar atender las consultas a las diferentes unidades administrativas en materia competencia de la Auditoría Interna.	Ejecutado
Advertir sobre las posibles consecuencias en determinadas conductas o decisiones, cuando son del conocimiento de la Auditoría Interna.	Generar un valor agregado en el cumplimiento de los objetivos en gestión pública.	Ejecutado
Atención a las denuncias que se presenten en Auditoría Interna.	Garantizar la transparencia en los diferentes acciones en la función pública.	Ejecutado
Evaluación sobre el proceso de registro contable y Estados Financieros.	Comprobar la razonabilidad de información financiera.	Trasladado
Evaluación de la ejecución presupuestaria.	Examinar los procesos para la ejecución del presupuesto y los resultados.	Ejecución
Auditoría sobre supervisión en las obras realizadas por las asociaciones de desarrollo con partidas específicas.	Evaluar el proceso llevado a cabo para supervisar y verificar la calidad de obras.	Ejecutado

<u>Nombre del Estudio</u>	<u>Objetivo</u>	<u>Estado</u>
Realizar la autoevaluación de la Auditoría Interna de enero 2015 a junio 2016.	Mejoramiento continuo de la actividad de la Auditoría Interna para ofrecer servicios, asesorías, advertencias y auditoraje de la más alta calidad.	Ejecutado
Auditoría sobre procedimientos atención de los usuarios.	Examinar los procedimientos sobre la atención a los usuarios.	Ejecutado
Auditoría sobre la licencia de permiso de construcción obra mayor y de mantenimiento.	Examinar los procesos que regulan las construcciones obra mayor y de mantenimiento.	Ejecutado
Auditoría sobre servicio de seguridad y vigilancia interna.	Evaluar la efectividad de los servicios de seguridad y vigilancia interna.	Traslado
Auditoría carácter especial de la Asociación Deportiva administradora Palacio de los Deportes.	Comprobar que el sistema tenga un método de registro para todas las transacciones que permita información sea completo y oportuno.	Ejecutado
Auditoría de gestión del Comité de Deportes.	Evaluar los procesos de la gestión del Comité de Deportes.	Trasladado
Auditoría de gestión sobre la administración de las bases de datos, seguridad informática.	Evaluar los procesos relacionados con la administración bases de datos, seguridad e integridad.	Suspendido, Unidad Tecnológicas de Información contrató empresa para implementar las Normas Técnicas para el control y gestión de la Tecnología de Información.
Elaboración del informe de labores 2016.	Informar al Concejo Municipal sobre las principales actividades de las auditorías.	Ejecutado
Asistir a los diferentes cursos, seminarios, charlas y capacitaciones en Auditoría Interna.	Mejoramiento continuo del personal de la Auditoría Interna.	Ejecutado

Fuente: Sistema de información de Planes de Trabajo de la Contraloría General de la República.