

**Unidad de Auditoría Interna**  
**PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**  
**GESTIONES 2010, 2011 Y 2012**

**1. ANÁLISIS ESTRATÉGICO**

**1.1 Análisis externo**

**1.1.1 Aspectos administrativos**

Oportunidades

- La unidad de Auditoría se encuentra ubicada en un nivel de staff y depende directamente de la Máxima Autoridad Ejecutiva.
- La Máxima Autoridad Ejecutiva aprobó y difundió la declaración de Propósito Autoridad y Responsabilidad de la Unidad de Auditoría Interna.
- La Unidad de Auditoría Interna ejecuta sus actividades en cumplimiento al artículo 15 de la Ley 1178.
- Las funciones de la Unidad de Auditoría Interna no incluyen actividades consideradas como ejercicio el control interno previo.

Amenazas

- El titular de la Unidad de Auditoría Interna no tiene acceso efectivo sobre la Máxima Autoridad Ejecutiva, debido a los constantes cambios de autoridades en una sola gestión.
- La Unidad de Auditoría Interna no coordina la ejecución de sus trabajos con la entidad tutora, debido a que en el momento que se realiza las consultas no se obtiene respuestas por parte del Ejecutivo Municipal.

**1.1.2 Aspectos físicos**

Oportunidad

No existen

Amenazas

- La Unidad de Auditoría Interna no dispone de instalaciones y equipos con las condiciones de seguridad necesarias que permiten un nivel adecuado de protección y confidencialidad.
- La Unidad de Auditoría Interna no tiene la posibilidad de mejorar sus recursos tecnológicos.

**1.1.3 Aspectos humanos**

Oportunidades

- El responsable de la Unidad de Auditoría Interna participa en la selección del personal de la Unidad.

## GOBIERNO MUNICIPAL DE BUENA VISTA

### Amenazas

- La imagen proyectada por la Unidad de Auditoría Interna no favorece la colaboración del personal de la entidad para facilitar la información necesaria para las auditorías, ya que los funcionarios tienen poca predisposición al momento que se le solicita documentación e información.
- La Unidad de Auditoría Interna no cuenta con un programa de capacitación continua y específica de acuerdo con sus necesidades debido a la falta de asignación presupuestaria.
- El nivel salarial para las distintas funciones y niveles jerárquicos desempeñados, no es adecuado para la responsabilidad de cada uno de los cargos de la Unidad de Auditoría Interna.

#### 1.1.4 Aspectos financieros

### Oportunidades

- Existe la posibilidad de incorporar personal apto para el desempeño efectivo de sus funciones.

### Amenazas

- La Unidad de Auditoría Interna cuenta con recursos limitados para los pasajes y viáticos que se necesitan para las auditorías en las unidades de Salud y Educación.
- La Unidad de Auditoría Interna no tiene la posibilidad de mejorar sus recursos tecnológicos.

#### 1.1.5 Aspectos técnicos

### Oportunidades

- Las recomendaciones vertidas en los informes de auditoría interna, son aceptadas e implantadas en su mayoría.

### Amenazas

- Existen nuevas operaciones desarrolladas por la entidad con un alto grado de complejidad.
- Los sistemas de administración y control se encuentran en proceso de implantación.
- La Unidad de Auditoría Interna no pudo cumplir satisfactoriamente el POA de la gestión anterior debido a los requerimientos de la Máxima Autoridad Ejecutiva para ejecutar auditorías no programadas.

# GOBIERNO MUNICIPAL DE BUENA VISTA

## 1.2 Análisis interno

### 1.2.1 Aspectos administrativos

#### Fortalezas

- La Unidad de Auditoría Interna cuenta con legajos de papeles de trabajos debidamente organizados de fácil acceso y disponibles para su consulta en cualquier momento por la Unidad de Auditoría Interna.
- Existen manuales de procedimientos específicos para el desarrollo de las funciones de la Unidad de Auditoría Interna.

#### Debilidad

- Los informes de la Unidad de Auditoría Interna son concluidos dentro de un periodo razonable de tiempo de acuerdo al POA y son remitidos inmediatamente concluida la auditoria en cumplimiento al artículo 15° de la Ley 1178.

### 1.2.2 Aspectos humanos

#### Fortalezas

- El responsable de la Unidad de Auditoría Interna desarrolla un estilo de liderazgo suficiente.

#### Debilidades

- El plantel de la Unidad de Auditoría Interna es insuficiente para el desarrollo de sus funciones con relación al incremento de las operaciones que realiza la municipalidad.

### 1.2.3 Aspectos técnicos

#### Fortalezas

- Las conclusiones de auditoría son objetivas, imparciales e independientes.
- El auditor interno ejecuta sus actividades con el debido cuidado y diligencia profesional.
- La naturaleza y el alcance de las auditorias se consideran adecuado de acuerdo con el nivel de los controles implantados por la Municipalidad.
- La implantación de las recomendaciones de auditoría ha coadyuvado a una constante mejora del sistema de control interno de la entidad.

#### Debilidades

- En las gestion anterior algunos trabajos fueron devueltos para su reformulación y corrección por la CGR.

## **2. OBJETIVOS ESTRATEGICOS**

- La contribución de la Unidad de Auditoría Interna para mejorar la administración, el grado de eficiencia, economía, transparencia y licitud de la gestión de la entidad.
- La emisión de recomendaciones procurando el mejoramiento de los procesos para incrementar los niveles de calidad, oportunidad y confiabilidad del sistema de administración, información y control gerencial.
- El fortalecimiento del desarrollo, implantación, funcionamiento y retroalimentación de los sistemas de administración y control a través del resultado de sus operaciones periódicas.
- El apoyo a los funcionarios de la entidad en el proceso de rendición de cuentas por los recursos que le fueron confiados.
- La prevalencia del principio de legalidad en la administración de la entidad.

## **ESTIMACIÓN DE LOS OBJETIVOS DE GESTIÓN**

### Objetivos para la gestión 2010

- Dos informes de auditoría de los sistemas de administración y control.
- Un informe sobre confiabilidad de los registros y estados financieros de la municipalidad
- Un informe de auditoría operacional.
- Dos informes sobre el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en los informes de auditoría (interna y externa)

### Objetivos para la gestión 2011

- Un informe sobre Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Municipalidad.
- Un informe sobre la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones.
- Un informe de evaluación Sistema de Administración y Control Gubernamental.
- Un informe de Auditoría Especial.

### Objetivos para la gestión 2012

- Un informe sobre la propiedad de bienes de la entidad.
- Un informe sobre Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Municipalidad.
- Informe sobre el cumplimiento de las recomendaciones contenidas en los informes de auditoría (interna y externa)
- Un informe de evaluación de los sistemas de administración y control.
- Dos informes de Auditoría Operacional.

## **ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LOS OBJETIVOS DE GESTIÓN.**

### 4.1 Gestión 2010

- Dos informes de auditoría SAYCOS al 31/12/2009

## GOBIERNO MUNICIPAL DE BUENA VISTA

- a) Evaluación del Sistema de Administración de Personal
- b) Evaluación del Sistema de Administración de Bienes y Servicios
- Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros correspondientes a la gestión 2010
- Auditoría al uso de los recursos del IDH de la gestión 2009
- Seguimiento a los informes:
  - 4.1.1 Auditoría No. 001/08
  - 4.1.2 Auditoría especial al rubro exigible de la gestión 2008

### 4.2 Gestión 2011

- Auditoría sobre Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros correspondientes a la gestión 2010.
- Auditoría Especial a los recursos del IDH de la gestión 2010
- Evaluación al Sistema de Tesorería y Crédito Público al 31.12.2010
- Auditoría Especial al control aplicado a los activos fijos al 31.12.2010

### 4.3 Gestión 2012

- Auditoría sobre la propiedad de los bienes registrados por entidad al 30.06.2012
- Auditoría sobre confiabilidad de los registros y Estados Financieros de la Municipalidad gestión 2011
- Seguimiento al informe DAI 001/10 e informe CI 002/10
- Evaluación del sistema al sistema de contabilidad integrada al 30.06.2012
- Examen especial a los ingresos del IDH 2011
- Examen especial a los recursos SUMI centro de salud 2011

Buena Vista, septiembre de 2010

**Elaborado por: Lic. Beatriz Coimbra Rodríguez**