



PLAN DE TRABAJO AUDITORIA INTERNA 2017

UNION NACIONAL DE GOBIERNOS LOCALES

PRESENTACION JUNTA DIRECTIVA

El plan de trabajo se presenta en cumplimiento del artículo 22, inciso f), de la Ley General de Control Interno y la norma 2.2.2 de las Normas para el ejercicio de la Auditoría Interna.

En este plan se muestra los estudios y actividades a realizar por la Auditoría Interna de la Unión Nacional de Gobiernos Locales. Por el período de Noviembre de 2016 a Noviembre de 2017, estructurado de acuerdo con los siguientes procesos:

- **Proceso de servicios de auditoría:** comprende los diferentes tipos de auditoría que se ejecutarán.
- **Proceso de servicios preventivos:** incluye las labores de asesoría y advertencia a la Administración, así como autorización de libros de actas, contables y de otra naturaleza.
- **Proceso de seguimiento de recomendaciones:** se refiere a las acciones desarrolladas para comprobar el cumplimiento de las recomendaciones, sugerencias y observaciones formuladas en los productos de la Auditoría, la Contraloría General de la República.
- **Proceso de desarrollo de la actividad de auditoría interna:** corresponde a la formulación de instrumentos y actividades orientadas a la mejora, fortalecimiento y modernización de la gestión de la Auditoría Interna, así como su alineamiento a las Normas para el ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público.
- **Proceso de gestión gerencial:** comprende la gestión administrativa de la Auditoría.

La elaboración de este plan se fundamentó en la normativa legal y técnica que regula el ejercicio de la auditoría interna, la Ley General de Control Interno, el Plan Estratégico Institucional 2012-2017, y el Plan Anual Operativo y el Presupuesto de la Unión Nacional de Gobiernos Locales UNGL. de los períodos 2016 y 2017.



PLAN DE TRABAJO AUDITORIA INTERNA 2017
UNION NACIONAL DE GOBIERNOS LOCALES
PRESENTACION JUNTA DIRECTIVA

PLAN DE TRABAJO CONSTA DE:

- Plan anual 2017. Resumen.
- Anexo No 1 Plan Anual de Trabajo por Proceso.
- Anexo No 2 Resumen de las actividades por horas.
- Anexo No 3 Cronograma de fechas y actividades.



UNION NACIONAL DE
GOBIERNOS LOCALES

PLAN DE TRABAJO AUDITORIA INTERNA 2017 UNION NACIONAL DE GOBIERNOS LOCALES **PRESENTACION JUNTA DIRECTIVA**

Columna1	Columna2	Columna3
Proceso	Tiempo en días hábiles	Porcentaje
Servicios de Auditoría	120	52%
Servicios preventivos	21	9%
Seguimiento de disposiciones y recomendaciones	30	13%
Desarrollo de la actividad de la Auditoría Interna	21	9%
Gestión gerencial	28	12%
Otras actividades	11	5%
Total	231	100%



PLAN DE TRABAJO AUDITORIA INTERNA 2017
UNION NACIONAL DE GOBIERNOS LOCALES
PRESENTACION JUNTA DIRECTIVA

Principales labores a realizar:

- Evaluación de los Estados Financieros.
- Análisis de Cumplimiento por áreas de UNGL y cumplimiento del PAO.
- Revisión de presupuestos.
- Seguimiento de informes anteriores.
- Evaluación del sistema de control interno.
- Pruebas sustantivas en pagos, compras y planillas.
- Programas de auditoria por área. Dos áreas.
- Evaluación y seguimiento de los aspectos del Índice de Gestión Institucional. CGR



PLAN DE TRABAJO AUDITORIA INTERNA 2017
 UNION NACIONAL DE GOBIERNOS LOCALES
PRESENTACION JUNTA DIRECTIVA

Otros aspectos de importancia Seguimiento:

RECOMENDACIONES POR PERIODO	Recomendaciones del periodo 2016	Total acumulado	Atendidas en el trimestre	En trámite de atención	% de cumplimiento
Recomendaciones año 2016	31	31	28	3	90%
TOTAL	31	31	28	3	90%

RECOMENDACIONES DEL TRIMESTRE	PRIORIDAD			TOTAL
	ALTA	MEDIA	BAJA	
Recomendaciones 2016	5	8	18	31
Atendidas en el periodo	5	7	16	28
En Tramite de atención	0	1	2	3



PLAN DE TRABAJO AUDITORIA INTERNA 2017
UNION NACIONAL DE GOBIERNOS LOCALES
PRESENTACION JUNTA DIRECTIVA

Muchas gracias.

Depto. Auditoria
Nov - 2016



Hallazgos pendiente a darle seguimiento

Item	Hallazgo (Oportunidad de mejora)	No. Recomendación y Detalle	Objetivo de control que atiende (1)	Prioridad
		Girar instrucciones al Jefe de contabilidad y finanzas para que:		
	2016			
1	Uso excesivo de las cajas chicas 5 por mes.	cumplimiento de reglamento interno	C.I	bajo
2	Metodología de cobranza de las afiliadas municipales.	Establecer claramente la metodología a seguir en el proceso de cobro.	C.I	medio
3	Uso de chequeras y traslado a Tranferencias	Cumplimiento y C.I	C.I	bajo