Auditoria Interna
Municipalidad de Orotina

INFORME

INF-AI-002-2022

INFORME DE EJECUCIÓN DEL PLAN ANUAL DE TRABAJO Y DEL ESTADO DE RECOMENDACIONES DE LA AUDITORÍA INTERNA, DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA Y DE LOS DESPACHOS DE CONTADORES PÚBLICOS DURANTE EL AÑO 2021

2022

Tabla de contenido

1. Introducción 29
Origen de la auditoría 29
Objetivo del estudio 29
Naturaleza, Oportunidad, Alcance y Sujeción a las Normas 29
Limitaciones 29
Metodología aplicada 30
Comunicación de los resultados 30
2. Resultados 30
2.1 RECUENTO DE HECHOS ACONTECIDOS EN LA EJECUCIÓN DEL PLAN ANUAL DE TRABAJO 2021 30
2.2 SERVICIOS DE AUDITORÍA 31
2.2.1 Auditoría de la Gestión de Contabilidad 31
2.2.2 Auditoría de la Gestión de Infraestructura Vial 31
2.2.3 Auditoría del Programa Extraordinario de Fiscalización 32
2.3 SERVICIOS PREVENTIVOS: AUTORIZACIÓN DE LIBROS, ASESORÍAS, ADVERTENCIAS. 32
2.3.1 Autorización de libros 32
2.3.2 Asesorías 34
2.3.3 Advertencias 34
2.4. ESTUDIOS ESPECIALES 34
2.4.1 Denuncias 34
2.5 REQUERIMIENTOS CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA, CONCEJO MUNICIPAL Y OTROS. 35
2.5.1 Requerimientos de la Contraloría General de la República 35
2.5.2 Requerimientos del Concejo Municipal: 36
2.6 ESTUDIOS DE CARÁCTER OBLIGATORIO 36
2.6.1 Informe anual de labores 2020 36
2.6.2 Estudio Técnico y Presupuesto de Auditoría año 2022 36
2.6.3 Autoevaluación de la calidad de la Auditoría Interna 36
2.6.4 Elaboración del Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna 2022 37
2.6.5 Elaboración del Plan de capacitación 2022 37
2.6.6 Seguimiento de recomendaciones de la Auditoría Interna y de la Contraloría General de la República 37
- Seguimiento de recomendaciones de la Auditoría Interna 37

➢ Seguimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de la República .38

2.6.7 Ejecución estudios períodos anteriores 38

3. Conclusiones 38

4. Recomendaciones 39

1. Introducción

Origen de la auditoría

1.1. El estudio tiene su origen en el cumplimiento del Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna para el año 2021, aprobado por el Auditor Interno, comunicado al Concejo Municipal y registrado en el Sistema de Planes de Trabajo de las Auditorías Internas (PAI) de la Contraloría General de la República.

Objetivo del estudio

1.2. El objetivo de la auditoría consistió en:

Elaborar un informe de la ejecución del Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna correspondiente al año 2021 y del estado de las recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna, la Contraloría General de la República y los Despachos de Contadores Públicos; cuando sean de su conocimiento.

1.3. Lo anterior con el propósito de dar cumplimiento a lo establecido en el inciso del artículo 22 de la Ley General de Control Interno

Naturaleza, Oportunidad, Alcance y Sujeción a las Normas

1.4. La naturaleza de la auditoría es de carácter obligatorio.

1.5. La oportunidad de la Auditoría se circunscribió a su inclusión en el Plan Anual de Trabajo del año 2022.

1.6. El alcance de la auditoría comprendió la recopilación de los resultados obtenidos de las acciones desarrolladas para dar cumplimiento al Plan Anual de Trabajo del año 2022 y la verificación del cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna durante el año 2021.

1.7. El estudio fue desarrollado con sujeción a las *"Normas de Auditoría para el Sector Público"*, R-DC-064-2014.

Limitaciones

1.8. Durante la ejecución del Plan Anual de Trabajo 2021 aún y cuando el entorno nacional e internacional se encontraba aún bajo la influencia de la pandemia generada por el COVID 19, por lo cual la Auditoría Interna debió tomar acciones orientadas a sensibilizar el

impacto, tales como distanciamiento, teletrabajo, entre otros, no obstante no se generó ninguna limitación en torno a la ejecución del plan anual de trabajo de 2021 y la consecuente productividad del mismo.

Metodología aplicada

1.9. Para los efectos del presente estudio se realizó una recopilación de las actividades desarrolladas por la Auditoría Interna en cumplimiento del Plan Anual de Trabajo correspondiente al año 2021, así como la revisión de cualquier otra actividad que hubiese quedado pendiente del año 2020.

Comunicación de los resultados

1.10. La comunicación preliminar de los resultados, conclusiones y recomendaciones obtenidas en este estudio se limita a su traslado al Concejo Municipal para las valoraciones pertinentes.

2. Resultados

Una vez elaborados los análisis correspondientes, se obtienen en relación con la ejecución del Plan Anual de Trabajo y la revisión del estado de las recomendaciones emitidas tanto por la Auditoría Interna como por la Contraloría General de la República, los siguientes resultados:

2.1 RECUENTO DE HECHOS ACONTECIDOS EN LA EJECUCIÓN DEL PLAN ANUAL DE TRABAJO 2021.

Mediante oficio AI-182-2020 de fecha 10 de noviembre de 2020, la Auditoría Interna remite al Concejo Municipal el Plan Anual de Trabajo para el período 2021, sobre el cual, en el acta de la Sesión Ordinaria No.49 celebrada el día 24 de noviembre de 2020, se concedió audiencia al Auditor Interno para que expusiera el referido Plan Anual de Trabajo en la sesión extraordinaria que para tales efectos se celebró el 10 de diciembre de 2020.

El plan fue registrado en el módulo de la Contraloría General de República el día 11 de noviembre de 2020.

Para ser utilizados en el Plan Anual de Trabajo del año 2021, se determinó que la Auditoría Interna disponía de 465 días para cumplir con el mismo y la ocupación de la distribución de esos días se distribuyó de la siguiente forma:

Tabla 1
Distribución del tiempo disponible para cumplir con el Plan Anual de Trabajo 2021

DETALLE DE ACTIVIDADES A REALIZAR	Totales	Asignación Porcentual
Servicios de Auditoría (3 estudios Michael)	**225**	48%
Servicios preventivos: Asesorías, advertencias y legalización de libros	**53**	11%
Estudios especiales (Denuncias y otros)	**35**	8%
Reserva espacios para estudios de interés de la CGR y Concejo Municipal	**31**	7%
Estudio autoevaluación de la calidad de la Auditoría Interna.	**22**	5%
Informe anual de labores de la Auditoría Interna	**18**	4%
Estudio Técnico y Presupuesto de la Auditoría Interna	**16**	3%
Elaboración de Plan Anual de Trabajo	**17**	4%
Seguimiento de recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna y disposiciones de la CGR	**35**	8%
Elaboración del plan de capacitación	**13**	3%
TOTALES	**465**	**100%**

Fuente: Elaboración de la Auditoría Interna a partir del estudio técnico de tiempo disponible para el período 2021.

2.2 SERVICIOS DE AUDITORÍA

2.2.1 Auditoría de la Gestión de Contabilidad

El estudio fue ejecutado y se emitió el informe INF-AI-007-2021 denominado ***"Auditoría de la Gestión de Contabilidad"***, el cual fe comunicado al señor Alcalde Municipal y a la señora Directora de Hacienda con el oficio MO-CM-AI-003-2022 de fecha 06 de enero de 2022, asimismo y para conocimiento, le fue remitido al Concejo Municipal con el oficio MO-CM-002-2022 del 04 de enero de 2022.

2.2.2 Auditoría de la Gestión de Infraestructura Vial

El estudio fue ejecutado y se emitió el informe INF-AI-005-2021 denominado ***"Auditoría de la Gestión de Infraestructura Vial"***, el cual fe comunicado al señor Alcalde Municipal, al Director de Planificación y Desarrollo Territorial, al Encargado de Infraestructura Vial y al Encargado de Planificación, Control Interno y Presupuesto con el oficio MO-CM-AI-191-2021 de fecha 07 de diciembre de 2021, asimismo y para conocimiento, le fue remitido al Concejo Municipal con el oficio MO-CM-192-2021 del 07 de diciembre de 2021.

2.2.3 Auditoría del Programa Extraordinario de Fiscalización

El estudio fue ejecutado y se emitió el informe INF-AI-006-2021 denominado ***"Auditoría del Plan Extraordinario de Fiscalización"***, el cual fue comunicado al señor Alcalde Municipal con el oficio MO-CM-AI-007-2022 de fecha 07 de enero de 2022, asimismo y para conocimiento, le fue remitido al Concejo Municipal con el oficio MO-CM-008-2022 del 07 de enero de 2022

2.3 SERVICIOS PREVENTIVOS: AUTORIZACIÓN DE LIBROS, ASESORÍAS, ADVERTENCIAS.

2.3.1 Autorización de libros

En el año 2021 se realizaron 15 aperturas de libros, 15 cierres de libros y 12 sustituciones de folios, según el siguiente detalle:

Tabla 2
Detalle de la apertura de libros del período 2021

Apertura de libros de Actas			
N.º Oficio	**Fecha de Remisión**	**Dependencia**	**Tomo N°**
AI-017-2021	11-02-2021	Secretaría Municipal	76
AI-036-2021	16-03-2021	Junta vial cantonal	77
AI-040-2021	07-04-2021	Tesorería Municipal	78
AI-069-2021	02-06-2021	Secretaría Municipal	79
AI-102-2021	20-07-2021	Secretaría Municipal	80
MO-AI-130-2021	16-09-2021	Comité Cantonal de Deportes y Recreación	7
MO-AI-122-2021	30-08-2021	Secretaría Municipal	81
MO-AI-135-2021	23-09-2021	Secretaría Municipal	82
MO-AI-136-2021	23-09-2021	Secretaria Municipal	83
MO-AI-152-2021	05-11-2021	Secretaria Municipal (Comisión de Obras)	2
MO-AI-153-2021	05-11-2021	Secretaría Municipal (Comisión de Gobierno y Administración)	3
MO-AI-154-2021	08-11-2021	Secretaría Municipal (Comisión de Hacienda y Presupuesto)	6
MO-AI-157-2021	08-11-2021	Secretaría Municipal (Comisión de Hacienda y Presupuesto)	7
MO-AI-158-2021	08-11-2021	Secretaría Municipal (Comisión de Asuntos Jurídicos)	5
MO-AI-168-2021	15-11-2021	Secretaría Municipal	84

Fuente: Elaboración de la Auditoría Interna a partir de los registros de autorizaciones de libros del período 2021.

Tabla 3
Detalle de los cierres de libros del período 2021

Cierre de libros de Actas			
N.º Oficio	**Fecha de Solicitud**	**Dependencia**	**Tomo**
SCM-ALA-02-2021	11-02-2021	Secretaría Municipal	75
SCM-ALA-03-2021	16-03-2021	Secretaría Municipal	76
SCM-ALA-06-2021	06-03-2021	Junta vial cantonal	77
SCM-ALA-08-2021	06-03-2021	Secretaría Municipal	78
SCM-ALA-09-2021	20-07-2021	Secretaría Municipal	79
SCM-ALA-10-2021	27-08-2021	Secretaría Municipal	80
CCDRO-142-2021	16-09-2021	Secretaría Municipal	7
SCM-ALA-11-2021	05-10-2021	Secretaría Municipal	81
SCM-ALA-12-2021	05-10-2021	Secretaría Municipal	82
SCM-AML-19-2021	11-11-2021	Secretaría Municipal (Hacienda y Presupuesto)	83
SCM-AML-20-2021	18-11-2021	Secretaría Municipal	2
SCM-AML-21-2021	18-11-2021	Secretaría Municipal	3
SCM-AML-22-2021	18-11-2021	Secretaría Municipal	6
SCM-AML-23-2021	19-11-2021	Secretaría Municipal	7
SCM-AML-24-2021	19-11-2021	Secretaría Municipal	5

Fuente: Elaboración de la Auditoría Interna a partir de los registros de cierres de libros del período 2021.

Tabla 4
Detalle de las reposiciones de folios del período 2021

Reposición de folios					
Fecha solicitud	**N.º Oficio**	**Dependencia solicitante**	**Folios repuestos**	**Libro**	**Tomo**
23-01-2021	RFSCM-01-2021	Secretaría Municipal	01 al 17	Actas Concejo Municipal	75
28-01-2021	RFSCM-02-2021	Secretaría Municipal	128 al 129	Actas Concejo Municipal	75
03-03-2021	RFSCM-02-2021	Secretaría Municipal	144	Actas Concejo Municipal	76
18-03-2021	RFSCM-03-2021	Tesorería Municipal	006	Actas Concejo Municipal	77
20-04-2021	RFSCM-04-2021	Secretaría Municipal	059	Actas Concejo Municipal	78
20-04-2021	RFSCM-05-2021	Secretaría Municipal	092 al 093	Actas Concejo Municipal	78
10-08-2021	RFSCM-06-2021	Secretaría Municipal	103 al 165	Actas Concejo Municipal	80
06-09-2021	RFSCM-07-2021	Secretaría Municipal	027 al 088	Actas Concejo Municipal	81
14-09-2021	RFSCM-07-2021	Secretaría Municipal	118 al 157	Actas Concejo Municipal	81
16-09-2021	CCDRO-141-2021	Secretaría Municipal	001 al 007	Actas CCDRO	6
01-12-2021	RFSCM-09-2021	Secretaría Municipal	131 al 135 142 al 159	Actas Concejo Municipal	84
14-12-2021	RFSCM-10-2021	Secretaría Municipal	182 al 186	Actas Comisión Asuntos Jurídicos	4

Fuente: Elaboración de la Auditoría Interna a partir de los registros de reposición de folios del período 2021.

Con lo anterior se da por cumplido el Plan Anual de trabajo en lo referente a autorización de libros.

2.3.2 Asesorías

Durante el año 2021 la Auditoría emitió 7 asesorías a saber:

Tabla 5
Detalle de las asesorías del período 2021

N.º de Asesoría	Detalle	Destinatario	Fecha de remisión
Asesoría-001-2021	Manual de atinencias.	Alcalde Municipal	15-03-2021
Asesoría-002-2021	Intranet Municipal.	Alcalde Municipal	08-04-2021
Asesoría-003-2021	Aprobación SEVRI Concejo Municipal.	Concejo Municipal	10-08-2021
Asesoría-004-2021	Depósito de cuentas equivocadas.	Tesorería Municipal	27-08-2021
Asesoría-005-2021	CFIA, usos de suelo.	Alcalde Municipal	08-09-2021
Asesoría-006-2021	Normas TCS.	Alcalde Municipal	22-09-2021
Asesoría-007-2021	Experiencia Profesional.	Alcalde Municipal, Recursos Humanos	20-12-2021

Fuente: Elaboración de la Auditoría Interna a partir de los registros de las asesorías del período 2021.

2.3.3 Advertencias

Durante el año 2021 la Auditoría emitió 1 advertencia que se detallan en la tabla siguiente:

Tabla 6
Detalle de las advertencias del período 2021

N.º de Advertencia	Detalle	Destinatario	Fecha de remisión
Advertencia-001-2021	Plazas de servicios especiales.	Alcalde Municipal Coordinadora de RRHH Planificación, Control Interno, Presupuesto	31-08-2021

Fuente: Elaboración de la Auditoría Interna a partir de los registros de las advertencias del período 2021.

2.4. ESTUDIOS ESPECIALES

2.4.1 Denuncias

Durante el período comprendido entre el 01 de enero de 2021 y el 31 de diciembre del 2021, la Auditoría Interna atendió un total de 3 denuncias que se detallan en la tabla siguiente:

Tabla 7
Detalle de las denuncias atendidas en el período 2021

Fecha	N° de Denuncia	Detalle
22-01-2021	Denuncia AI-001-2021	Contrataciones de la Municipalidad de Orotina
17-02-2021	Denuncia AI-002-2021	Mala implementación del uso del reglamento para la regulación y comercialización de bebidas con contenido alcohólico en el cantón de Orotina.
16-08-2021	Denuncia AI-003-2021	Denuncia de Manual de Puestos por parte del ANEP.

Fuente: Elaboración de la Auditoría Interna a partir de los registros de las denuncias atendidas en el período 2021.

2.5 REQUERIMIENTOS CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA, CONCEJO MUNICIPAL Y OTROS.

2.5.1 Requerimientos de la Contraloría General de la República

Durante el año 2021 se recibieron 7 requerimientos de la Contraloría General de la República, según el siguiente detalle:

REQUERIMIENTOS CGR 2021					
Fecha de ingreso	N° de Ingreso	N° Oficio	Asunto	Oficio de Respuesta	Fecha de Respuesta
6-ene-21	003-2021	Correo electrónico	Aparente fraccionamiento ilícito procesos de contratación administrativa	AI-002-2021	7/1/2021
18-ene-21	010-2021	Correo electrónico	Solicitud de información Ley 9848	Archivo subido a página CGR	25/1/2021
17-feb-21	031-2021	DFOE-DI-0342 (02423)	Solicitud de información (Solicitud información calle Cementerio)	AI-021-2021	18/2/2021
19-feb-21	033-2021	Correo Electrónico	Solicitud de documentación relacionada con el caso de Relación de Hechos de Karla Lara AI-RH-005-2013	Correos electronicos y oficios varios subidos a CGR	Generó la realización de 31 gestiones entre la fecha de solicitud y el 16-11-2021 que se finiquitó la respuesta
27/4/2021	104-2021	DFOE-DI-0897	Solicitud de información caso INCOSESA	Correos electronicos y oficios varios subidos a CGR	Generó la realización de 33 gestiones entre la fecha de solicitud y el 27-05-2021, fecha en que se finiquitó la respuesta
6/5/2021	120-2021	DFOE-DEC-0030 (06465)	Solicitud de información de Jeffrey Miranda	AI-048-2021	Generó 11 gestiones entre la fecha de solicitud y el 12-05-2021, fecha en que se finiquitó la respuesta
30-jun-20	S/NI	Correo electrónico	Solicitud de información Ley 9848	Archivo subido a página CGR	14/7/2021

2.5.2 Requerimientos del Concejo Municipal:

Durante el año 2021 la Auditoría Interna no recibió solicitudes de estudios por parte del Concejo Municipal para realizar estudios de su interés.

2.5.3 Requerimientos de la Asamblea Legislativa:

REQUERIMIENTOS ASAMBLEA LEGISLATIVA 2021					
Fecha de ingreso	N° de Ingreso	N° Oficio	Asunto	Oficio de Respuesta	Fecha de Respuesta
14/7/2021	192-2021	AL-DECLCOMIESP-22456-017-2021	Presunta Red de corrupción de obra vial	AI-098-2021	15/7/2021

2.6 ESTUDIOS DE CARÁCTER OBLIGATORIO

2.6.1 Informe anual de labores 2020

Con fecha 31 de marzo de 2021 la Auditoría Interna remite mediante el oficio AI-038-2021 al Concejo Municipal el informe INF-AI-001-2021 denominado ***"Informe de Ejecución del Plan Anual de Trabajo y del Estado de las Recomendaciones de la Auditoría Interna, de la Contraloría General de la República y de los Despachos de Contadores Públicos, 2020"***.

2.6.2 Estudio Técnico y Presupuesto de Auditoría año 2022

Las actividades para dar cumplimiento al Plan Anual de Trabajo del año 2021, relacionadas con el presupuesto de la Auditoría Interna correspondiente al año 2021 da inicio con la presentación al Honorable Concejo Municipal del informe INF-AI-002-2021 denominado "Estudio Técnico de Recursos y Proyecto de Presupuesto para Ejercicio Económico 2022", mismo que fuera trasladado al Concejo Municipal mediante oficio AI-088-2021 de fecha 28 de junio de 2021.

2.6.3 Autoevaluación de la calidad de la Auditoría Interna

Mediante oficio MO-AI-115-2021 de fecha 16 de agosto de 2021 la Auditoría Interna remite al Concejo Municipal el informe INF-AI-003-2021 denominado**: "Informe sobre la evaluación de calidad de la actividad de Auditoría Interna del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020",** mismo que fuera remitido para conocimiento a los funcionarios de la Auditoría Interna con el oficio MO-AI-114-2021.

2.6.4 Elaboración del Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna 2022

En cumplimiento de lo establecido en el inciso f) de la Ley General de Control Interno, la Auditoría Interna elaboró el Plan Anual de Trabajo para el año 2022, al que se le asignó el número INF-AI-004-2021 y fue remitido al Concejo Municipal con oficio AI-164-2021 de fecha 15 de noviembre de 2021.

En forma paralela el plan fue registrado en el sistema PAI de la Contraloría General de la República el 11 de noviembre de 2021.

2.6.5 Elaboración del Plan de capacitación 2022

El Plan de capacitación fue elaborado por la Auditoría Interna y se le asignó el número INF-AI-008-2021 denominado ***"Plan de Capacitación de la Auditoría Interna para el año 2022"***, mismo que fuera remitido al Concejo Municipal mediante oficio MO-AI-198-2021

2.6.6 Seguimiento de recomendaciones de la Auditoría Interna y de la Contraloría General de la República

- **Seguimiento de recomendaciones de la Auditoría Interna**

Para el año 2021 se dio seguimiento a las recomendaciones emitidas en los 6 informes emitidos durante el año 2019 que se detallan a continuación:

Tabla 8
Detalle de los seguimientos de recomendaciones a informes de la Auditoría Interna

N.º. Informe	Nombre del Informe	Cantidad de recomendaciones	Estado de las recomendaciones
INF-AI-005-2019	Libros Legales Junta Vial, Contabilidad, Tesorería	6	Cumplidas
INF-AI-002-2019	Gestión de Hidrantes	20	Cumplidas
INF-AI-006-2019	Libros Legales CCDRO	3	Cumplidas
INF-AI-007-2019	Libros Legales Concejo Municipal	3	Cumplidas
INF-AI-008-2019	Control de Asistencia	4	3 Cumplidas, 1 dejada sin efecto
INF-AI-009-2019	Liquidación Presupuestaria	3	Cumplidas

Fuente: Elaboración de la Auditoría Interna a partir de los seguimientos de recomendaciones realizados en el período 2021.

- **Seguimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de la República**

Según se extrae del Sistema de Seguimiento de Disposiciones y Recomendaciones de la Contraloría General de la República, a la fecha de este informe la Municipalidad de Orotina no tiene recomendaciones pendientes de cumplimiento.

2.6.7 Ejecución estudios períodos anteriores

La Auditoría de la eficacia de la aplicación del artículo 14 de la Ley 7509 fue iniciada en el período 2020 y al final de este quedó en proceso de ejecución y fue concluida en el ejercicio 2021.

3. Conclusiones

El Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna de la Municipalidad de Orotina para el año 2021, contemplaba la ejecución de 13 actividades cuyos resultados de ejecución fueron los siguientes:

Tabla 9
Detalle de las actividades contenidas en el Plan Anual de Trabajo 2021 de la Auditoría Interna

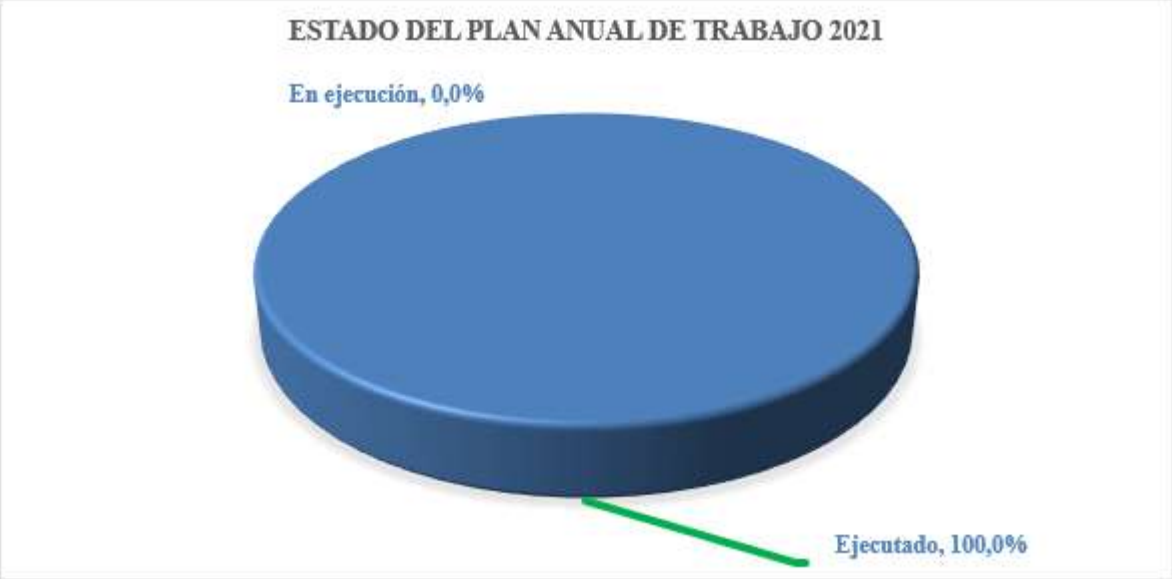
Item	Nombre del Estudio	Cantidad	Pendiente	Estado
1	Informe Anual de Labores de la Auditoría Interna	1	0	Ejecutado
2	Estudio Técnico de Recursos y Presupuesto de la Auditoría Interna	1	0	Ejecutado
3	Estudio de Autoevaluación de la Auditoría Interna	1	0	Ejecutado
4	Elaboración del Plan anual de Trabajo de la Auditoría Interna 2022	1	0	Ejecutado
5	Auditoría de la Gestión de Infraestructura Vial	1	0	Ejecutado
6	Auditoría del Programa Extraordinario de Fiscalización de la Ley 9848	1	0	Ejecutado
7	Auditoría de la Gestión de Contabilidad	1	0	Ejecutado
8	Plan de Capacitación 2022	1	0	Ejecutado
9	Recepción y análisis de denuncias	1	0	Ejecutado
10	Reserva espacios para estudios de interés de la CGR y Concejos Municipales	1	0	Ejecutado
11	Servicios Preventivos: Asesorías y Advertencias	1	0	Ejecutado
12	Seguimiento de recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna y Seguimiento de disposiciones de la Contraloría general de la República	7	0	Ejecutado
13	Autorización de Libros	42	0	Ejecutado

Ejecutado	100,0%
En ejecución	0,0%
Total	**100%**

Fuente: Elaboración de la Auditoría Interna a partir del Plan Anual de Trabajo 2021 de la Auditoría Interna.

Los resultados contenidos en la tabla anterior se pueden apreciar en el gráfico siguiente donde se muestra el grado de cumplimiento del Plan Anual de Trabajo 2021:

Gráfico 1
Detalle de la ejecución del Plan Anual de Trabajo 2021 de la Auditoría Interna



Fuente: Elaboración de la Auditoría Interna a partir de la ejecución del Plan Anual de Trabajo 2021 de la Auditoría Interna.

Del análisis de grafico se tiene que de las 13 actividades programadas para ser ejecutadas por la Auditoría Interna durante el año 2021, la totalidad de las mismas fueron ejecutadas, con lo cual el plan anual de trabajo correspondiente al año 2021, fue ejecutado en un 100%.

4. Recomendaciones

Dado que este informe es informativo, no se emiten recomendaciones.

Atentamente,

MICHAEL RODRIGO TENCIO MORA (FIRMA)
Firmado digitalmente por MICHAEL RODRIGO TENCIO MORA (FIRMA)
Fecha: 2022.03.28 09:41:42 -06'00'

Lic. Michael Tencio Mora
ASISTENTE DE AUDITORÍA

OMAR ANTONIO VILLALOBOS HERNANDEZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por OMAR ANTONIO VILLALOBOS HERNANDEZ (FIRMA)
Fecha: 2022.03.28 09:00:24 -06'00'

Lic. Omar Villalobos Hernández
AUDITOR INTERNO

Nota: Queda en poder de la Auditoría Interna como evidencia del trabajo realizado, un archivo electrónico con 40 folios que contiene la totalidad de los documentos generados en el desarrollo del estudio.