SESIÓN EXTRAORDINARIA Nro. 076-2013

Ciudad de Curridabat, a las dieciocho horas ocho minutos del miércoles diecinueve de junio de dos mil trece, en el Salón de Sesiones "José Figueres Ferrer", una vez comprobado el cuórum estructural, inicia la Sesión Extraordinaria número cero setenta y seis – dos mil trece, del Concejo de Curridabat, período dos mil diez – dos mil dieciséis, con la asistencia siguiente:

REGIDORES PROPIETARIOS: Guillermo Alberto Morales Rodríguez, quien preside; Edwin Martín Chacón Saborío, Jimmy Cruz Jiménez, en sustitución de su compañera Paula Andrea Valenciano Campos; María Eugenia Garita Núñez, José Antonio Solano Saborío, sustituyendo a su compañera Olga Marta Mora Monge; y Ana Isabel Madrigal Sandí.

REGIDORES SUPLENTES Roy Barquero Delgado, Dulce María Salazar Cascante, Marixabeth Arguedas Calderón, y Alejandro Li Glau.

Por la Sindicatura: Distrito Curridabat: Ana Lucía Ferrero Mata, **Propietaria. Distrito Granadilla:** Virgilio Cordero Ortiz, **Propietario. Distrito Sánchez:** Carmen Eugenia Madrigal Faith. **Distrito Tirrases**: Julio Omar Quirós Montes, **Propietario.**

Alcaldesa en ejercicio: Licda. Alicia Borja Rodríguez. **Asesora Legal del Presidente, Vicepresidente y Fracciones del Concejo:** Licda. Alba Iris Ortiz Recio. **Secretario del Concejo:** Allan Sevilla Mora.

CAPÍTULO ÚNICO: INFORMES.-

ARTÍCULO ÚNICO: INFORME PRESENCIAL DEL SEÑOR AUDITOR MUNICIPAL SOBRE SU PARTICIPACIÓN EN SEMINARIO INTERNACIONAL EN CIUDAD DE MÉXICO.-

El Lic. Gonzalo Chacón Chacón, Auditor Interno, expone el siguiente informe sobre los resultados del curso "Evaluación de Riesgos, una mejor manera de Auditar", que se llevó a cabo en la Ciudad de México los días 22 y 23 de mayo del presente año, además de una actividad en la que se compartirían experiencias sobre las buenas prácticas en auditoría, el día 24 del mismo mes y año.

Objetivo General del Viaje:

Participar del Curso "Evaluación de riesgos, una mejor manera de auditar", así como de una actividad para intercambio de experiencias sobre las buenas prácticas en auditoría, organizado por el Instituto Mexicano de Auditores Internos.

Costo del viaje:

Transporte al exterior	$	496,75
Imp. Salida CR		29,00
Seguro viajero		85,00 (art. 47 RV)

Viáticos exterior		1,334,88 (art. 34 RV)
Capacitación		572,00
TOTAL	$	2,517,63

ACTIVIDAD

- Gran provecho, puesto que se pudo contar con información de actualidad sobre las mejores prácticas en el desarrollo de las funciones que debe llevar a cabo la auditoría, igualmente, permitió compartir conocimientos con varios de los participantes, mismos que representaban diversos sectores de Instituciones Públicas y Privadas mexicanas.

- Desarrollo de actividades para certificaciones (CIA, CGAP, CRMA, CCSA)

- Afiliación al IMAI – disponer de materiales (Normas, Concejos para la práctica, guías, Código de ética)

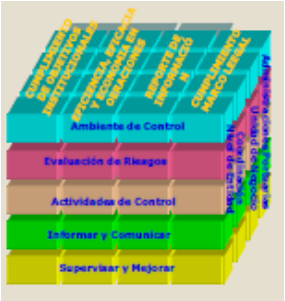
EVALUACION DE RIESGOS: ***Una mejor manera de auditar***

Objetivos

- Propósitos del curso:

- Difundir el Sistema de Control Interno de acuerdo al marco conceptual emitido del Modelo COSO, destacando los conceptos de Riesgo, Fraude y Control que establece dicho modelo.

- Presentar estrategias para inducir a los auditores a modificar sus esquemas de revisión y planeación de la auditoría interna, con base en riesgos.

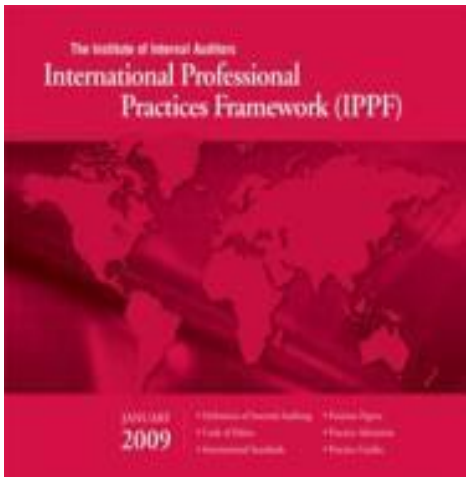


Introducción
Definición de Auditoría Interna

La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización.

Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

Antecedentes de la Práctica de Auditoría Interna



Normas Internacionales de la Práctica

NORMAS DE A. I. APLICABLES

NORMAS DE ATRIBUTOS

- **1210 Aptitud**
- **1210.A2** conocimientos para evaluar el **riesgo de fraude**
- **1210.A3 conocimientos suficientes de los riesgos y controles clave en TI.**
- **1220 Cuidado profesional**
- **1220.A1 -** El auditor interno debe ejercer el debido cuidado profesional al considerar:
- • El alcance necesario para alcanzar los objetivos del trabajo;
- • Complejidad, materialidad o significatividad de asuntos a estudiar
- • La adecuación y eficacia de los procesos de gobierno, **gestión de riesgos y control;**
- •La probabilidad de errores materiales, fraude o incumplimientos; y
- • Costo – Beneficio.
- •**1220.A3 -** El auditor interno debe estar alerta a los **riesgos materiales** que pudieran afectar los objetivos, las operaciones o los recursos. Sin embargo, los procedimientos de aseguramiento por sí solos, incluso cuando se llevan a cabo con el debido cuidado profesional, no garantizan que todos los **riesgos materiales** sean identificados.

NORMAS SOBRE DESEMPEÑO

- **2010 Planificación**
- auditoría debe establecer planes basados en los **riesgos**, a fin de determinar las prioridades de la actividad de auditoría interna. Dichos planes deberán ser consistentes con las metas de la organización.
- debe estar basado en una evaluación de **riesgos** documentada, realizada al menos anualmente.
- **2120 Gestión de riesgos** La actividad de auditoría interna debe evaluar la eficacia y contribuir a la mejora de los procesos de gestión **de riesgos.**
- **2130 Control** La actividad de auditoría interna debe asistir a la organización en el mantenimiento de controles efectivos, mediante la evaluación de la eficacia y eficiencia de los mismos y promoviendo la mejora continua.
- **2500 Seguimiento del progreso**
- **2500.A1** - El director ejecutivo de auditoría debe establecer un proceso de seguimiento para vigilar y asegurar que las acciones de la dirección hayan sido implantadas eficazmente o que la alta dirección haya aceptado el riesgo de no tomar medidas.
- **2500.C1** La actividad de auditoría interna debe vigilar la disposición de los resultados de los trabajos de consultoría, hasta el grado de alcance acordado con el cliente.

Objetivo de la Empresa

Si preguntamos a cualquier empresario qué esperaba de la empresa cuando la creó, con alta probabilidad contestará: "***Que dure muchos años***"

Si nos basamos en un prisma estrictamente financiero, es muy cierto que se precise:

Conseguir beneficios Hoy.
Asegurarse los beneficios de Mañana.

En qué ayuda la Administración de Riesgos Empresariales

Permite tener una Administración Proactiva en lugar de Reactiva.
Estar atentos en la identificación de necesidades y situaciones de amenaza de principio a fin.
Mejora la identificación de oportunidades y amenazas.
Mejora la elasticidad de la organización (resiliencia).
Mejora el proceso de reporte financiero.
Mejora el gobierno corporativo en las empresas.
Minimiza pérdidas
Incrementa la seguridad y salud de los empleados.
Mejora la eficiencia y eficacia operacional de los procesos.
Mejora los controles.

Responsabilidades de los Órganos de Gobierno

Consejo de Administración

Autoriza lineamientos, que son previamente desarrollados por la Dirección General.

Define y autoriza los objetivos y la planeación estratégica del negocio.

Es promotor del SIC y de una comunicación abierta que permite entender las responsabilidades específicas de control dentro de la organización así como designar a los auditores internos y externos.

Promotor y ejemplo de ética, valores y conducta profesional.

Define un sistema de asignación de facultades, reservándose la posibilidad de decisión cuando las transacciones comprometan a la organización.

Se apoyará de "Comités" a efecto de cumplir de manera suficiente con sus responsabilidad y deberes de lealtad y diligencia.

Responsabilidades de los Órganos de Gobierno y Comités Delegados

Auditor Interno:

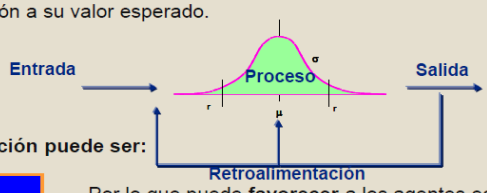
- Se mantiene como una función independiente de la administración del negocio, reportando y apoyando al Comité de Auditoría.
- Analiza los elementos del SCI e identifica posibles insuficiencias presentado las recomendaciones y obteniendo los compromisos de corrección o mejora.
- Realiza análisis que le permitan identificar oportunidades o riesgos no cubiertos.
- Asegura la confiabilidad de la información, incluyendo sistemas informáticos contables y crediticios.
- Revisa las operaciones o programas para comprobar si los resultados son consistentes con los objetivos y metas establecidos y si se están llevando a cabo como se planeó.

Comité de Riesgos:

- Administra los riesgos en los que se encuentra expuesta la organización.
- Propone al Consejo para su aprobación, objetivos, lineamientos y políticas para la Administración Integral de Riesgos.
- Propone para su posterior autorización, los "Límites Globales de Exposición al Riesgo" y, en su caso, los "Límites Específicos de Exposición al Riesgo".
- Responsable de la revisión y aprobación de metodologías, procedimientos, modelos, parámetros y escenarios que puedan identificar, medir, vigilar, limitar, controlar, informar y revelar los distintos tipos de riesgo.
- Informa al Consejo, trimestralmente, sobre la exposición al riesgo asumida por la Institución.

Riesgo
Concepto Estadístico del Riesgo

En el campo económico, el riesgo se define como la dispersión de una variable en relación a su valor esperado.



Esta variación puede ser:

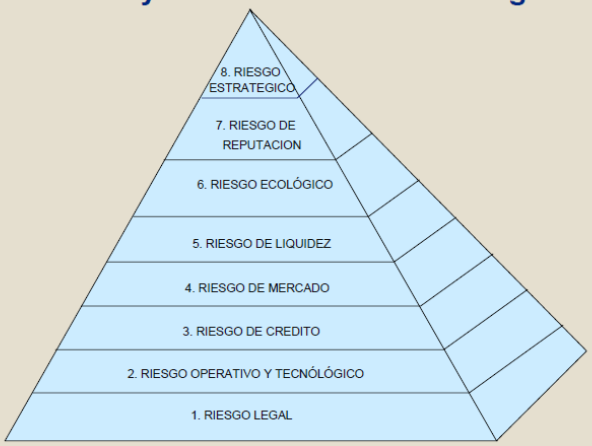
Positiva — Por lo que puede **favorecer** a los agentes económicos

Negativa — Por lo que puede **perjudicar** a los agentes económicos

En el proceso de gestión de todo riesgo se precisa de una definición rigurosa de lo que entendemos por valor esperado y por dispersión.

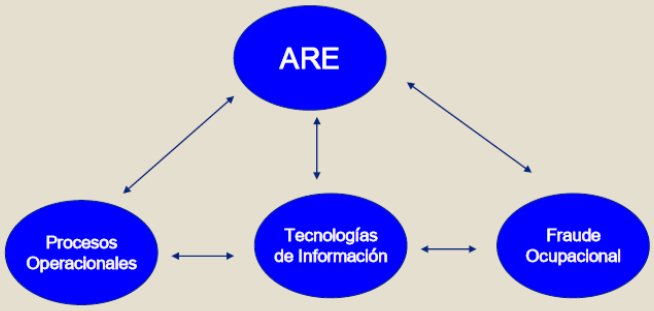
Instituto Mexicano de Auditores Internos, A.C.

Riesgo
Evaluación y Administración del Riesgo

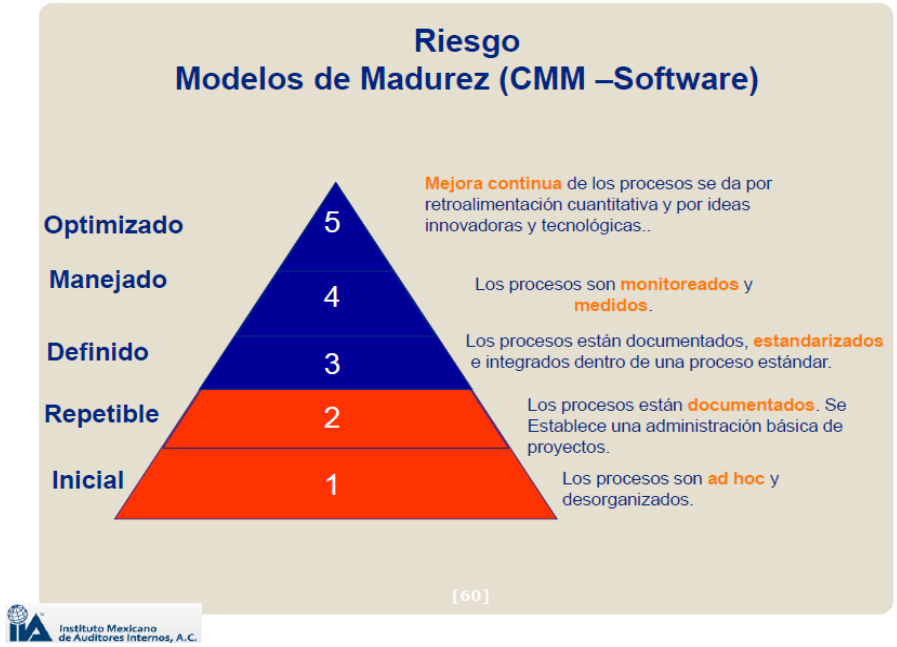


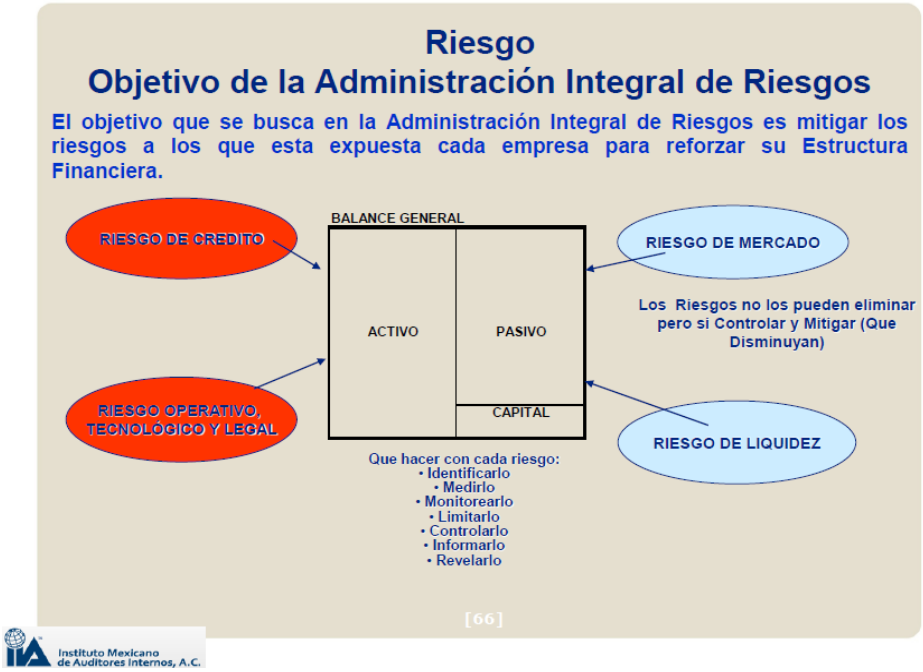
Instituto Mexicano de Auditores Internos, A.C.

Tres Enfoques a Integrar en la Administración de Riesgos Empresariales (ARE)



Instituto Mexicano de Auditores Internos, A.C.





El riesgo es inevitable

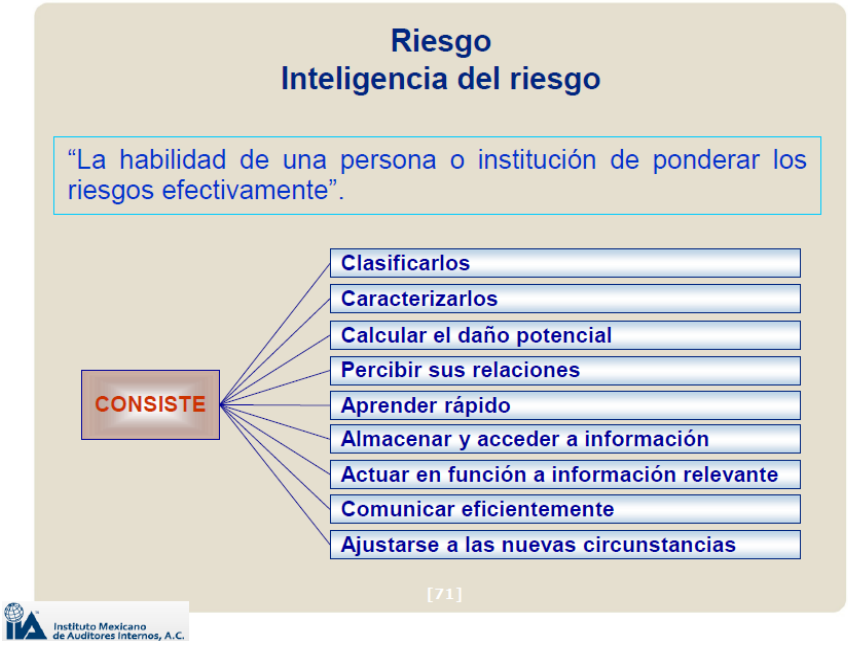
- La vida requiere de opciones…. las opciones requieren riesgos.

- El riesgo es parte de la vida de las Instituciones; asumirlo y gestionarlo es parte de lo que dichas Instituciones deben hacer para poder cumplir sus objetivos.

- Las Instituciones no pueden sobrevivir – mucho menos cumplir sus objetivos sin asumir ciertos riesgos provocados por la innovación y búsqueda de nuevas oportunidades, sin embargo, el éxito puede provocar que la gente asuma demasiados riesgos.

- Aquellas instituciones que sean más efectivas y eficientes en el manejo del riesgo – tanto para proteger su patrimonio actual como el futuro necesario para ser sustentable a largo plazo, tendrán un mejor desempeño que las demás Instituciones.

- De manera sencilla diríamos que las Instituciones cumplen sus objetivos tomando riesgos y no los alcanzan cuando no los saben manejar bien.



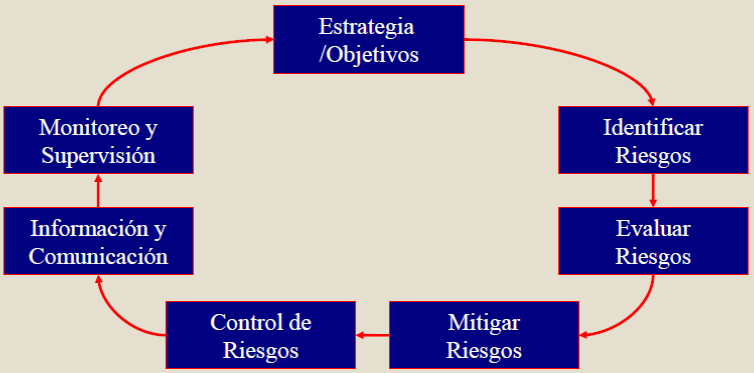
Riesgo
Apetito del riesgo

Es la cantidad de riesgo, en sentido amplio, que una institución está dispuesta a aceptar en su búsqueda de lograr su objetivo.

Refleja la filosofía de la dirección e influye en la cultura y módus operandi de la organización.

Las instituciones consideran el apetito al riesgo de forma cualitativa con categorías de alto, medio o bajo; otras lo consideran más cuantitativo, buscando un equilibrio entre sus objetivos.

Riesgo
Proceso continuo de la gestión del riesgo



[73]

Instituto Mexicano de Auditores Internos, A.C.

Riesgo
Opciones para el manejo del riesgo

- Evitar
- Reducir / Mitigar
- Compartir /Transferir
- Aceptar

Estrategias de Mitigación del Riesgo

- *Evitar.* Supone transferir los riesgos o no llevar a cabo las actividades que los generan, tratar de transferirlos al cliente, a nuestros proveedores de bienes o servicios entre otros. Evitar el riesgo puede implicar el cese de una línea de producto, frenar la expansión hacia un nuevo mercado geográfico o la venta de una división.
- *Reducir.* Implica llevar a cabo acciones para minimizar la probabilidad o el impacto del riesgo o ambos conceptos a la vez.
- *Compartir.* La probabilidad o el impacto del riesgo se reducen compartiendo una parte del riesgo. Las técnicas comunes incluyen la contratación de seguros, la realización de operaciones de cobertura o la tercerización de una actividad.
- *Aceptar.* No se emprende ninguna acción que afecte a la probabilidad o el impacto del riesgo, pero sí es monitoreado para una administración adecuada.

[80]

Instituto Mexicano de Auditores Internos, A.C.

Riesgo
La Inteligencia de Riegos – Pasos para Desarrollarla

1. Establecer el marco conceptual, políticas y procedimientos para evaluar y gestionar el riesgo.
2. Identificar el (los) riesgos y principales vulnerabilidades y los planes para encararlos. Valorar y determinar en dónde el riesgo podría impactar el valor de la Institución.
3. Establecer el nivel de apetito de riesgo. Determinar cuánto riesgo estamos dispuestos a tolerar. Decidir si queremos más o menos de lo que tenemos.
4. Decidir quién es el responsable y la autoridad para asumir el riesgo en la Institución.
5. Gestionar el riesgo de una manera sistemática y sostenible.

Instituto Mexicano de Auditores Internos, A.C.

Riesgo
La Inteligencia de Riegos – Pasos para Desarrollarla

6. La exposición al riesgo se reduce en la medida que la organización tenga medidas de control interno adecuadas.
7. Las amenazas son una combinación del riesgo, las consecuencias y la probabilidad de ocurrencia.
8. Las amenazas provienen de la operación del riesgo en el ambiente sin tomar en cuenta los controles o el ambiente de control.
9. El riesgo es una medición de la incertidumbre en eventos o condiciones del ambiente de control.
10. Aunque la presencia de fuertes controles da la impresión que el riesgo es minimizado, no hay métodos prácticos para convertir las incertidumbres en eventos ciertos.

Riesgo
Métodos de Valuación de Riesgos

Existen tres métodos:

1. Las estimaciones de probabilidad y funciones de pérdidas esperadas (aplicación de probabilidades a los valores de los activos para determinar la exposición a las pérdidas).

2. Los factores de riesgos (uso de factores observados).

3. Las matrices de riesgo (uso de matrices de amenazas y componentes para evaluar las consecuencias y el control).

Instituto Mexicano de Auditores Internos, A.C.

Riesgo
Matriz de Proceso/Riesgo

K - Enlace Clave S- Enlace Secundari	Riesgo 1	Riesgo 2	Riesgo 3	Riesgo 4	Riesgo 5	Riesgo 6	Riesgo 7	…
Proceso 1		■						
Proceso 2				■				
Proceso 3			■					
Proceso 4	■						■	
Proceso 5				■				
Proceso 6								
Proceso 7				■	■	■	■	
Proceso 8		■						
Proceso 9	■				■		■	
Proceso 10		■						
Proceso 11	■		■		■			
…								
Proceso n								

Instituto Mexicano de Auditores Internos, A.C.

www.imai.org.mx/seminarios

Riesgo
Matriz de Riesgos - Ejemplo

Probabilidad	Impacto: Insignificante 1	Leve 2	Moderado 3	Severo 4	Grave 5
A (Casi seguro)	B	M	A	A	E
B (Probable)	B	M	A	A	E
C (posible)	B	M	M	A	E
D (Improbable)	B	B	M	A	E
E (Muy improbable)	B	B	M	A	A

Leyenda		
E	Riesgo Extremo	Requiere acción inmediata; Comité y Direcciones deben involucrarse en el riesgo y remediación
A	Alto Riesgo	Responsabilidad de la administración y dirección general debe especificar las acciones específicas y apropiadas
M	Riesgo Moderado	Requiere monitoreo y planes de acción especificas
B	Bajo Riesgo	Requiere de procedimientos de rutina

Riesgo
Hoja de Trabajo de Evaluación

Evento de Riesgo	Probabilidad	Impacto	Riesgo	Mitigación	Vulnerabilidad	Acción Requerida	Acción Efectuada por
Categoría de Activos Humanos							
Perdida de Gente Talentosa	Muy Alta	Alto	Alto	Muy Baja	Crítica	.....	.....
Comportamiento Inapropiado de Empleados	Alta	Alto	Alto	Alta	Baja	.....	.....
Lugar de Trabajo Seguro y Saludable	Baja	Muy Bajo	Muy Bajo	Baja	Muy Baja	.....	.....
Seguridad en el Ambiente	Baja	Muy Bajo	Muy Bajo	Muy Alta	Muy Baja	.....	.....
Categoría de Activos de Producto							
Categoría de Activos de Infraestructura							
Categoría de Activos de Información							
Categoría de Activos Financieros							
Riesgos Específicos Adicionales							

Control
Responsables de Control Interno

Control
Responsabilidades Respecto al SCI

Concepto / Sistema de Control Interno (SCI)	Consejo de Administración	Comité de Auditoría	Otros Comités	Dirección General	Contralor / Administración	Otros Miembros de Dirección	Auditor Externo	Auditor Interno	Supervisores y todo el personal
Preparar estudios o borradores de los lineamientos del SCI				X					
Evalúa y propone lineamientos del SCI al Consejo		X							
Conoce y en su caso autoriza los lineamientos del SCI	X								
Define y diseña SCI				X	X	X			
Implementa y opera el SCI				X	X	X			X
Da seguimiento a la operación del SCI	X	X							
Evalúa el cumplimiento		X					X	X	
Retroalimenta sobre necesidades del SCI				X			X	X	X

Control
Dos ópticas del Control Interno

TRADICIONAL

Información	• Contable, financiera, presupuestal y operativa • Confiable, precisa, completa • Sistemas de información
Operación	• Se cumplen políticas y procedimientos preestablecidos
Activos	• Protegerlos de usos inapropiados • Que mantengan su valor y generen valor

MODERNA

- Controles para alcanzar metas operativas, presupuestales y estratégicas, contando con la información y recursos adecuados.
- Efectivamente (haciendo lo correcto)
- Eficientemente (económicamente viable)

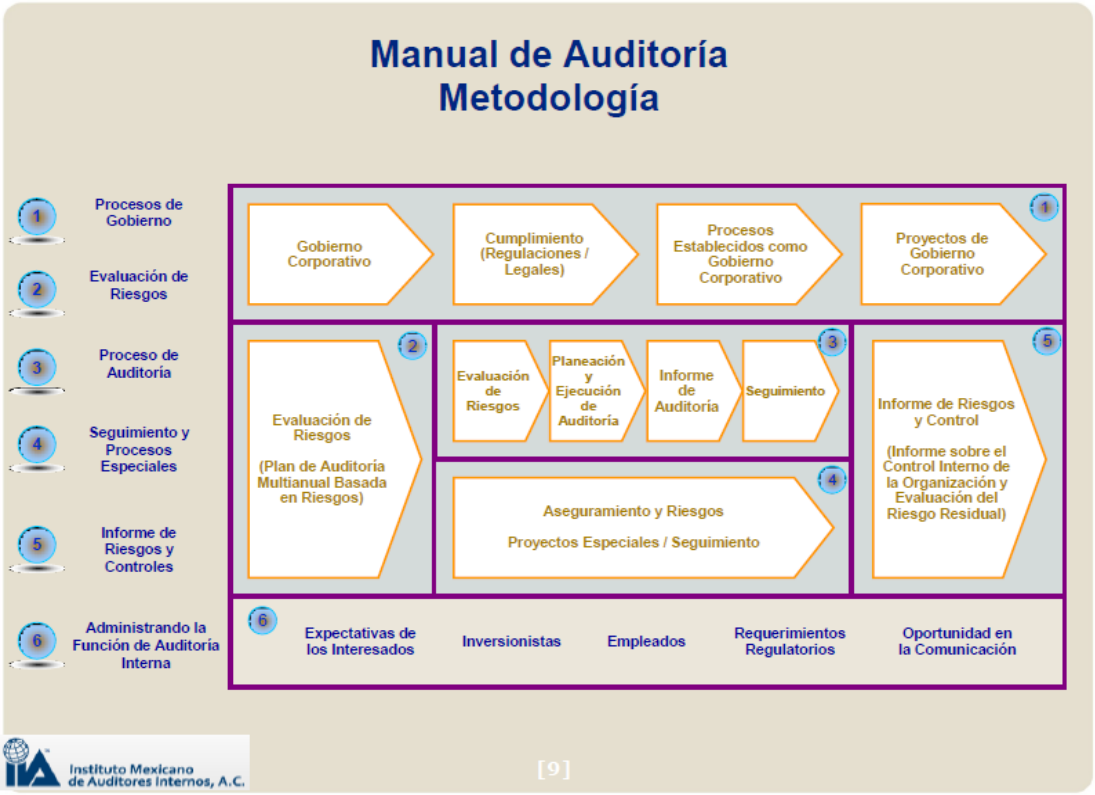
Control
Marcos de Referencia Existentes

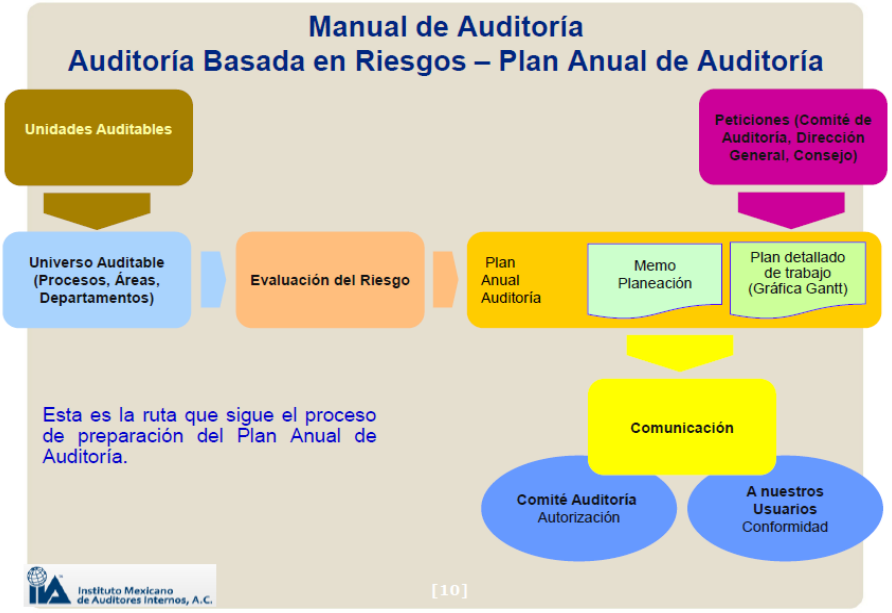
El concepto de Sistema de Control Interno parte de:

-Una definición integral y formal de los objetivos.
- Mecanismos de seguimiento.
- Un proceso de evaluación.
- Sistemas de información.

Generen una seguridad razonable respecto del funcionamiento efectivo y eficiente de la estructura y la estrategia de la organización o institución.

PROCESO DE AUDITORÍA BASADA EN RIESGOS





Manual de Auditoría
Auditoría Basada en Riesgos – Unidades Auditables

- **Unidades de Negocio**
- **Divisiones**
- **Empresas**

Manual de Auditoría Interna

Esta parte del proceso tiene por objeto identificar la totalidad de empresas, proyectos y procesos que deben considerarse para efectuar el análisis y evaluación de riesgos y definir el plan de auditoría. Para llevar a cabo esta actividad se requiere la estructura orgánica a la fecha de elaboración del plan y la situación actual de cada negocio.

Instituto Mexicano de Auditores Internos, A.C.

Valoración del Riesgo

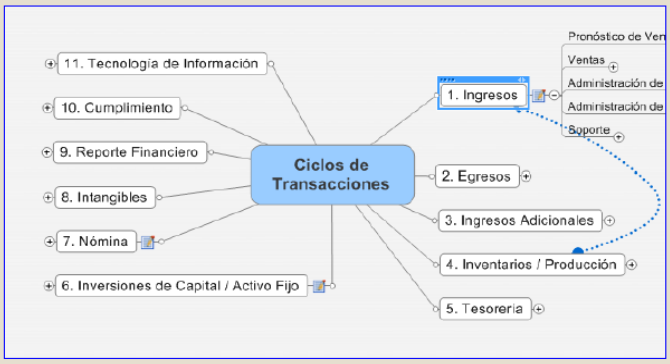
Empresa	Unidad / Proceso	Tipo	Proceso	Riesgo de Crédito	Riesgo de Mercado	Riesgo Legal	Riesgo Tecnológico	Materialidad al Soporte Transaccional	Riesgo Operativo: Fraudes	Riesgo Operativo: Contable	Riesgo Operativo: Procesos	Total Inherente	Riesgo de Control: Antigüedad (Últimas revisiones)	Riesgo de Control: Evaluación de auditorías	Riesgo de Control: Normatividad, manuales, políticas	Total Control	Valor en Global Riesgo	Calificación Riesgo	Tiempo estimado en semanas	Tiempo estimado en horas	Fecha Auditoría
	Proceso de Crédito																				
Ejemplo Promoción		Obligado	A	3	3	3	2	3	2	3	2	21	1	2	1	4	25	Alto	2	80	
Ejemplo Promoción		Obligado	B	3	2	3	2	3	2	2	2	19	1	2	3	6	24	Alto	2	80	
Ejemplo Sucursales		Obligado	C	3	2	2	1	2	2	2	2	16	1	2	1	4	20	Medio	2	80	
Ejemplo Crédito		Obligado	D	3	2	3	2	3	3	3	3	21	1	2	2	5	26	Alto	1	40	
Ejemplo Crédito		Obligado	E	3	2	3	2	3	3	3	2	21	1	2	2	5	26	Alto	4	160	
Ejemplo Crédito		Obligado	F	1	0	1	1	1	1	1	2	8	1	3	2	6	14	Bajo	2	80	
Ejemplo Crédito		Obligado	G	3	2	2	2	2	2	3	1	15	2	3	2	6	21	Medio	3	120	
Ejemplo Crédito		Obligado	H	3	3	2	2	1	2	3	2	16	1	3	2	5	21	Medio	3	120	
Ejemplo Promoción		Obligado	I	2	1	2	2	3	1	1	3	15	1	2	3	6	21	Medio	1	40	
Ejemplo Promoción		Obligado	J	2	1	1	2	3	2	2	3	16	1	2	3	6	22	Medio	1	40	
Ejemplo Promoción		Obligado	K	3	1	3	2	3	2	2	3	19	1	2	3	6	25	Alto	1	40	
Ejemplo Jurídico		Obligado	L	3	2	3	2	2	1	3	2	17	1	3	2	5	22	Medio	1	40	
Ejemplo Jurídico		Obligado	M	2	1	2	1	1	1	1	2	11	3	2	2	7	18	Medio	1	40	

Criterio de Calificación del Riesgo

Alto	3
Medio	2
Bajo	1
Sin Riesgo	0

Auditoría Basada en Riesgos – Identificación Procesos de Negocio

Identificar los procesos de negocio de las empresas, nos auxilia en la agrupación de los ciclos de negocio tal y como se están desarrollando en la operación del cliente.



Auditoría Basada en Riesgos – Universo de Procesos Auditables

No	PROCESOS
	Procesos de Negocio
2.1	Ventas contado
2.2	Ventas credito - Para pacientes de bancos, aseguradoras e industrias
2.3	Compras de materia prima
2.4	Compras generales
2.5	Gastos y servicios generales
2.6	Honorarios a medicos por referencia de servicio
2.7	Proceso intercompañia - Evaluado en la combinación EE.FF. del Grupo
	Procesos Administrativos y de Soporte
2.8	Nominas
2.9	Proceso intercompañia - Evaluado en ECOPROA, SERPROA, PROADE
2.10	Cambio a morralla para unidades por empresa de valores
2.11	Determinación de impuesto
2.12	Inversiones de capital
2.13	Tesoreria
2.14	Procesos contables periodicos
	Procesos Cumplimiento
2.15	Establecimiento y actualización de normas
2.16	Asuntos Legales (civil, penal, laboral, mercantil)
2.17	Mantenimiento de licencias
2.18	Entrega de reportes a autoridades
	Procesos Tecnológicos
2.19	Sistemas de información
2.20	Telecomunicaciones
2.21	Centro de información a clientes
2.22	Sistema de atención a usuarios
2.23	Interpretación de resultados en estudios de gabinete
2.24	Sistema de administración de calidad

Integración de todos los **proceso** considerados **importantes** para cada Institución, por tanto, **sujetos** a **ser evaluados por** parte de **Auditoría**.

Los procesos deben ser evaluados y clasificados por su importancia para el logro de los objetivos de la Institución en Alto, Medio y Bajo.

Alto
Medio
Bajo

Auditoría Basada en Riesgos – Gráfica de Gantt

NOMBRE DE LA COMPAÑÍA:————————-
PLAN DE AUDITORIA 2008

No.	EMPRESA	TP		No Auditores	1	8	15	22	29	5	12	19	26	5	12
1	GDF	OP	Nómina - Determinación y pago	1											
2	GDF	OP	Nómina - Compensación variable de resultados	1											
3	GDF	OP	Nómina - Bajas de personal	1											
4	GDF	AD	Plan de pensiones a largo plazo	1											
5	GDF	AD	Obligaciones laborales	1											
6	GDF	OP	Impuestos diferidos (ISR, IA, PTU)	1											
7	GDF	OP	Impuesto causado - ISR	1											
8	GDF	OP	Conciliaciones bancarias	1											
9	GDF	AD	Impuesto al Valor Agregado - Mensual	1											
10	GDF	OP	Activo Fijo - Adquisición y control												
11	GDF	OP	Activo Fijo - Contratos de comodato												
12	LMC	OP	Ingresos - Cobro de estudios a pacientes	1							5	5			
13	LMC	OP	Ingresos - Ciclo de crédito	1									5	5	1
44	EGP	AD	Auditorías especiales - Flor Calderon	1						4					4
45	EGP	AD	Auditorías especiales - Edgar Juarez	1							4				
46	EGP	AD	Auditorías especiales - Rosario Carrillo	1								4			
				Días Hábiles	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5
				Flor Calderon	4	5	5	5	5						
				Edgar Juarez	4	5	5	5	5			2			
				Rosario Carrillo	4	5	5	5	5						
				Flor Calderon	0	0	0	0	0	4	5	5	5	5	5
					0	0	0	0	0	4	5	3	5	5	5
					0	0	0	0	0	4	5	5	5	5	5

Semana con día festivo
Capacitación
Vacaciones
Actividades administrativas

OP	Operativo
AD	Administrativo
CU	Cumplimiento
SO	Soporte

EL PLAN ANUAL SE CONSTRUYE CON LOS SUBPROCESOS QUE REQUIEREN SER EVALUADOS POR LA IMPORTANCIA QUE TIENEN PARA LA INSTITUCION. SE DEBE CONSIDERAR LOS TIEMPOS DE DIAS FESTIVOS, VACACIONES, CURSOS Y ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS, PARA PODER HACER UNA ASIGNACION DE TIEMPOS MAS PRECISA A LOS TRABAJOS A DESARROLLAR.

Manual de Auditoría
Auditoría Basada en Riesgos – Proceso de Auditoría

PAPELES DE TRABAJO

Planeación de Auditoría	Trabajo de Campo	Informe de Auditoría	Seguimiento y Reporte al Comité de Auditoría	Monitoreo
1 MPA	1 ENTREVISTA PRELIMINAR 2 AMARRE CONTABLE 3 EVALUACION RIESGOS y CONTROLES 4 MATRIZ DE RIESGOS Y CONTROLES 5 PROGRAMA DE TRABAJO 6 EJECUCION DE TRABAJO 7 CALIF. GRAL. RIESGO 8 CEDULA OBSERVACIONES	1 INFORME DE AUDITORIA	1 SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES 2 REPORTE AL COMITÉ DE AUDITORIA	1 MONITOREO

Instituto Mexicano de Auditores Internos, A.C.

Escuchada la exposición hace uso de la palabra la Regidora **Ana Isabel Madrigal Sandí**, quien pregunta al Lic. Chacón Chacón, ¿por qué se decidió adoptar los métodos de Estados Unidos y no los de Canadá u otro país?

Al respecto, el Lic. Chacón Chacón explica que es impuesto por la Contraloría General de la República e igualmente, el Colegio de Contadores Públicos, quienes tienen la facultad de "tropicalizar" los métodos que vienen a desarrollar las normas de control interno para la administración pública.

El Regidor **Jimmy Cruz Jiménez** interviene para rememorar, a manera de insumo para la Auditoría Interna, que alrededor de 2009, la Administración hizo un esfuerzo importante en materia del SEVRI, proceso del que se dijo en aquel momento, debió estar más cercana la Auditoría, mediante un acompañamiento para la identificación de los distintos procesos. Pero lo único que hizo fue solicitarlo para presentarlo a la Contraloría General. Sin embargo, es del criterio de que con el aporte de la Auditoría habría resultado más sólidos ese esfuerzo.

Al ser las dieciocho horas cuarenta y cinco minutos concluye la sesión.

GUILLERMO ALBERTO MORALES RODRÍGUEZ
PRESIDENTE

ALLAN SEVILLA MORA
SECRETARIO