

AUD.I. 001-2017

INFORME DE EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL PLAN ANUAL DE TRABAJO DE LA AUDITORÍA INTERNA AÑO 2016

1. Origen

El informe “*Evaluación del cumplimiento del plan anual de trabajo de la auditoría interna*” correspondiente al año 2016, tiene su origen en la Ley General de Control Interno, y evalúa la ejecución del Plan Anual de Trabajo 2016 que fue aprobado mediante acuerdo número 7 de la Sesión Extraordinaria número 358 de Junta Rectora del CONAPAM, celebrada el día 02 de diciembre 2015; y que fue remitido a la Contraloría General de la República.

2. Resultados

Durante el primer semestre del año 2016 se dispuso la totalidad del recurso humano y otros recursos a la investigación en la Asociación Hogar de Ancianos de Guatuso Julia Bolaños Valverde; investigación de la cual se desprendió una Relación de Hechos y un Informe de Control Interno sobre el análisis de ingresos y gastos de los recursos otorgados por el CONAPAM a dicha Asociación y los hechos relacionados con la administración de esos recursos durante el período 2014 al 2016; además se interpuso la denuncia penal correspondiente sobre los hechos determinados.

Para esta investigación se realizaron varias visitas a esta Organización ubicada en el cantón de Guatuso, Alajuela; y la mayor demora enfrentada fue obtener los documentos probatorios y las copias o microfilms de los cheques emitidos en las diversas cuentas corrientes a nombre del Hogar, para ello se acudió a las oficinas del Banco Nacional de Costa Rica en Guatuso y en San Pedro de Montes de Oca.

En el segundo semestre del año, se ejecutó la autoevaluación de la Auditoría Interna y la evaluación y verificación del cumplimiento de los convenios suscritos entre el CONAPAM y la Asociación del Adulto Mayor de Cariari, asociado con la modalidad: Atención Domiciliaria & Comunitaria. Año 2012, 2013 y 2014, y la Asociación Pitaleña para la atención del Adulto Mayor Hogar de Dios, asociado con la modalidad: Atención Domiciliaria y Comunitaria. Año 2015.

En el **Anexo N°5** se puede observar el detalle de los Informes de Auditoría generados durante el primer y segundo semestre 2016.

En el **Anexo N°7**, se presenta un cuadro que resume la ejecución del plan mencionado, incorporando lo programado, lo ejecutado y lo que quedó en proceso.

A continuación se describe lo realizado por la Auditoría Interna durante el año 2016:

2.1 Actividades o estudios según el ordenamiento jurídico

2.1.1 Informe de Cumplimiento del Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna del período anterior.

El documento se denominó informe AUD.I.001-2016: “Informe de Cumplimiento del Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna, Año 2015”, y fue aprobado mediante acuerdo número 9 de la Sesión Ordinaria número 364 del 2 de marzo del 2016.

2.1.2 Servicios preventivos de la Auditoría

De conformidad con el artículo 22 inciso d) de la ley 8292, Ley General de Control Interno, la auditoría efectuó una labor de asesoría tanto a la administración activa del CONAPAM como a la Junta Rectora de dicho Consejo, asesorando y advirtiendo sobre posibles consecuencias de determinadas conductas. En el **Anexo N° 1** del presente informe se pueden observar las notas de advertencia y asesoría realizadas durante el año 2016.

2.1.3 Fortalecimiento de la gestión de la auditoría interna

Mediante el estudio de “Autoevaluación de la calidad de los servicios de la Auditoría Interna”, se cumplió con lo dispuesto en las *Directrices para la autoevaluación anual de calidad de las auditorías internas del Sector Público*, emitidas por la Contraloría General de la República, mediante resolución R-CO-33-2008, de fecha 11 de julio 2008, cuyo plazo máximo de emisión es al 30 de junio de cada año.

El objetivo de la evaluación consistió en fortalecer la gestión de la auditoría interna, mediante la revisión de su eficiencia, eficacia, marco normativo aplicable y la implementación de prácticas y

procedimientos de mejora. La autoevaluación realizada en el año 2016 abarcó el periodo comprendido entre los meses de enero a diciembre 2015.

A la fecha permanece pendiente la ejecución del Plan de Mejora 2015-2016. Al respecto cabe mencionar que a falta de recurso humano suficiente en la Dirección de Auditoría Interna, se ha dado prioridad a las labores de ejecución y evaluación, relacionadas con el uso de los recursos públicos que se transfieren a las instituciones ejecutoras, y la atención de denuncias.

2.1.4 Seguimiento a directriz sobre el establecimiento del SEVRI

Como parte del plan de trabajo se efectuó un seguimiento a las actividades que diseñó la administración para el establecimiento del sistema específico de valoración del riesgo institucional (SEVRI), de conformidad con la Ley 8292, Ley General de Control Interno; sin embargo, la Comisión coordinadora de control interno y valoración de riesgo institucional aun se encuentra trabajando en ello de acuerdo con el cronograma propuesto, según lo habían manifestado mediante oficio CONAPAM-DE-UDEI-9-O-2016 del 21 de julio 2016. A la fecha no ha habido información adicional.

2.1.5 Seguimiento a disposiciones y recomendaciones

Durante el año 2016 se recabó información de seguimiento a las recomendaciones a través de oficios y correo electrónico de algunas de las Unidades auditadas.

No se generó ningún informe de seguimiento debido a la atención prioritaria brindada a otros informes cuyo origen de estudio provino de denuncias; sin embargo, se ha dado seguimiento a algunas situaciones que han requerido de atención inmediata, que se dieron a conocer producto de otros Informes de Auditoría, por ejemplo el uso de la alternativa de "Asistencia domiciliar" del programa de la Red de Cuido, y la Incorporación en Caja Única y pagos por "Web banking" - Tesoro Digital" según la Circular TN-02-2016.

En el **Anexo N°2** a este informe puede observarse los documentos relacionados con seguimiento.

Respecto a las disposiciones de la Contraloría General de la República, según oficio DFOE-SD-0076 (00180) del 12 de enero 2017, emitido por la División de Fiscalización Operativa y Evaluativa de este órgano Contralor, se tiene la siguiente información:

Cuadro N° 1
Seguimiento a disposiciones de la Contraloría General de la República
Al 31 de diciembre 2016

Informe	Labores Realizadas	Estado de cumplimiento	
		En proceso	Cumplidas
DFOE-SOC-IF-09-2013	Informe Sobre El Cumplimiento De Las Metas De La Red Nacional De Cuido Y Desarrollo Infantil Y De La Red De Atención Del Adulto Mayor.	4.8	4.7 y 4.9
DFOE-SOC-IF-00008-2016	Informe De Auditoría De Carácter Especial Ejecutada En Conapam, JPS, IMAS Y CCSS Sobre La Interrelación De Los Programas De Transferencias Dirigidos A La Población Adulta Mayor	4.4, 4.5, 4.6, 4.7, 4.8, 4.9, 4.10, 4.11	
DFOE-SOC-IF-11-2016	Informe Sobre Liquidación Presupuestaria 2015 Y El Informe De Evaluación Del Plan Anual Operativo Del Año 2016 Del Consejo Nacional De La Persona Adulta Mayor.	4.3, 4.4, 4.5, 4.6, 4.7	

Fuente: oficio DFOE-SD-0076 (00180), 12/01/2017

2.1.6 Legalización de libros

El manual sobre normas técnicas que deben observar las unidades de auditoría interna públicas en la legalización de libros (Dic. 1995), dispone que la auditoría interna debe brindar el servicio de autorización de libros, relevantes y necesarios para el fortalecimiento del control interno; esta labor se realizó de conformidad con lo normado, y se muestra en el **Anexo N°3**.

2.2 Actividades o estudios según la valoración de riesgos

2.2.1 Estudios especiales

Se atendieron todas aquellas actividades que requirieron la intervención de la Auditoría Interna, previa valoración y grado de importancia. Ver **Anexo N° 4**.

Durante el año 2016 se recibieron seis denuncias por medio de la página de la Auditoría Interna en el sitio web del CONAPAM, las cuales fueron analizadas y remitidas a la Unidad correspondiente cuando así se requirió. Esta información se resume en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 2
Recepción y atención de denuncias en sitio web: www.conapam.go.cr
Al 31 de diciembre 2016

Denunciado	Ubicación	Fecha	Tratamiento
Hogar De Ancianos Ofelia Carvajal De Naranjo	Desamparados	16/06/2016	Traslado a Gestión Social
Barrio San Martin de Playas del Coco	Guanacaste	26/07/2016	Traslado a Gestión Social
Hogar de Esparza	Puntarenas	11/08/2016	Traslado a Dirección Ejecutiva
Martin Gerardo Blanco Álvarez, vecino de San Pablo	Heredia	03/09/2016	Traslado a Gestión Social
Antolin Peralta Baltodano, vecino de Quebrada Honda	Guanacaste	21/10/2016	Traslado a Gestión Social
Junta Directiva de la Asociación Pro Bienestar del Anciano de Hatillo	San José	21/11/2016	Traslado a Comisión de Protocolo

Fuente: <http://www.conapam.go.cr/auditoria-interna/>

Otras denuncias relacionadas con deficiencias de control interno, se atendieron al visitar las organizaciones y verificar los aspectos denunciados; dichos resultados se comunicaron por medio de los informes respectivos. Ver **Anexo N° 5**.

2.2.2 Transferencia a Sujetos Privados: Organizaciones de Bienestar Social y/o Municipalidades

Se evaluó la suficiencia, validez y cumplimiento de algunos de los convenios, así como el control interno de diferentes Organizaciones de Bienestar Social, tal es el caso de la Asociación Hogar de Ancianos de Guatuso Julia Bolaños Valverde, organización a la cual se le realizó además una Relación de Hechos y una Denuncia Penal; la Asociación del Adulto Mayor de Cariari y la Asociación Pitaleña para la atención del Adulto Mayor Hogar de Dios.

Todos los informes fueron presentados a la administración y a la Junta Rectora; y cuando correspondió, se solicitó a la administración la remisión de los respectivos informes a las OBS.

Como parte de los estudios realizados a finales del año 2016, y aun no concluidos, se encuentra un estudio de control interno de la Asociación Albergue de Rehabilitación al Alcohólico Adulto Mayor Indigente, en Tirrasas de Curridabat.

2.3 Actividades o estudios según el Control Interno

2.3.1 Estudios específicos

No se realizó ningún estudio específico con el fin de verificar que los sistemas de control fueran aplicables, completos, razonables, integrados y congruentes con las competencias y atribuciones de las direcciones o unidades institucionales involucradas, debido a que, como ya fue mencionado, durante el primer semestre del año se dispuso de todo el recurso para la investigación y desarrollo de los informes relacionados con la Asociación Hogar de Ancianos de Guatuso Julia Bolaños Valverde; dedicando el resto del año a la atención de denuncias y diligencias de la Administración.

2.3.2 Labores de asesoría en materia de Control Interno

Estas labores pretenden verificar y/o revisar actividades específicas, manuales, convenios e informes emitidos por el CONAPAM y que requieren de alguna asesoría por parte de la Auditoría.

Para el período 2016, se emitieron notas de asesoría dirigidas a la Junta Rectora del CONAPAM sobre el uso de la alternativa de Institucionalización que se está empleando en el Programa “Personas de 60 años o más, agredidas o en condición de abandono” y en relación a la investigación sobre la posible responsabilidad administrativa en cuanto al giro de fondos a la Asociación Hogar de Ancianos Julia Bolaños Valverde durante el año 2014 y 2016.

También se asesoró directamente a la Presidencia de Junta Rectora con el fin de mantenerla informada respecto a las repercusiones en la institución a falta del nombramiento del Presidente Ejecutivo del IMAS.

2.4 Otros estudios

2.4.1 Desarrollo Profesional

Conforme lo indica el *Manual de Normas para el ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público*, los funcionarios de la auditoría interna deben perfeccionar y actualizar sus conocimientos, aptitudes y otras competencias mediante la capacitación profesional continua por lo que se participó en algunas capacitaciones organizadas por la Contraloría General de la República, algunos talleres y charlas organizados por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica y el Instituto de Auditores de Costa Rica; además se participó en algunos Congresos dirigidos a temas atinentes de la Auditoría Interna. El detalle se muestra en el **Anexo N°6**.

2.4.2 Labores Administrativas de la Auditoría Interna

Tal y como lo indica la norma 209.01 del manual de “Normas Generales de Auditoría para el Sector Público” (R-DC-064-2014), *“La organización de auditoría debe mantener un archivo permanente actualizado, ya sea en forma impresa, digital u otro medio electrónico, que contenga la información relevante sobre la entidad u órgano sujeto de auditoría”*.

La Dirección de Auditoría ha mantenido en su archivo permanente, el respaldo documental y papeles de trabajo que corresponden a cada estudio; también mantiene archivos de gestión documental que incluye la correspondencia recibida y la correspondencia enviada¹, los documentos de acuerdos de Junta Rectora, criterios especiales de entidades externas como la Contraloría General de la República, la Procuraduría General de la República, la Dirección General de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares, DESAF, y otras entidades. Además, se ha mantenido un control de los informes emitidos.

Se continúa trabajando en el aseguramiento de la calidad de la auditoría y se mantienen expectativas de ejecutar las propuestas del Plan de Mejora 2015-2016 a la mayor brevedad posible con los recursos que cuenta la Unidad; procurando que los insumos, las tareas realizadas y los productos generados cumplan oportunamente con los estándares y requerimientos establecidos en la normativa, bajo un enfoque de efectividad y mejoramiento continuo.

3. Estudios Realizados

Durante el año 2016 se realizaron seis informes, entre ellos se evaluó el programa de la Red de Cuido, se evaluó el control interno aplicado en algunos procesos y se autoevaluó la auditoría. Como ya se ha mencionado, la investigación desarrollada en la Asociación Hogar de Ancianos de Guatuso Julia Bolaños Valverde llevó a realizar una Relación de Hechos sobre el uso de los recursos otorgados mediante convenios; y la interposición de una denuncia en el Ministerio Público.

El detalle de los informes realizados se observa en el **Anexo N° 5** y se resume en el cuadro siguiente:

¹ Ver Anexo 5

Cuadro N° 2
Resumen de informes de auditoría según el alcance, Año 2016

Informe	Labores Realizadas	Evaluación Control Interno	Programas y Red de Cuido	Seguimiento	Especial
AUD. 001-2016	X				
AUD. DP.001-2016					D.P. ²
AUD. 002-2016					R.H. ³
AUD. 003-2016		X			
AUD. 004-2016		X			
AUD. 005-2016			X		
AUD. 006-2016			X		

Fuente: Consecutivo de Informes, Auditoría 2016.

4. Estudios pendientes

Por las razones ya indicadas quedó pendiente finalizar el estudio relacionado con la verificación de los convenios respectivos y el control interno de la Asociación Albergue de Rehabilitación al Alcohólico Adulto Mayor Indigente, en Tirrases de Curridabat; se tiene previsto su finalización para el primer bimestre 2017.

5. Sobre la participación en sesiones de Junta Rectora del CONAPAM

De conformidad con el acuerdo número 4, de la sesión ordinaria de la Junta Rectora del Consejo Nacional de la Persona Adulta Mayor número 96, celebrada el día 19 de agosto del 2004, la Auditoría ha participado en todas las sesiones de Junta Rectora convocadas durante el año 2016.

6. Seguimiento a estudio sobre requerimientos de la Auditoría Interna

A partir del 03 de Noviembre 2016, se nombró de manera definitiva el puesto de Auditor Interno lo cual finalizó el requerimiento principal que tuvo pendiente esta Dirección desde finales del año

² Denuncia Penal, presentada ante la Fiscalía General, Ministerio Público.

³ Informe de Relación de Hechos. Estudio especial Asociación Hogar de Ancianos de Guatuso Julia B.V.

2014. No obstante, pese a la urgencia y necesidad, continúa pendiente la asignación del recurso humano adicional necesario para la auditoría de los recursos públicos que administra la Institución.

7. Plan de Trabajo 2017

De acuerdo a la norma 203.05, el auditor debe preparar y documentar un plan general de auditoría para guiar el desarrollo de la actividad de examen; con el fin de garantizar la realización de una labor de alta calidad de un modo económico, eficiente y eficaz y de manera oportuna.

Para el periodo 2017, se propuso un plan de trabajo estructurado según el hecho o necesidad que origina la intervención de la auditoría, sea según el ordenamiento jurídico, disposición de control interno, según el análisis de riesgos, etcétera, lo que permitirá hacer los ajustes necesarios durante el proceso de desarrollo de las actividades, sobre todo en la definición de cuáles elementos del universo auditable se seleccionarán y porqué. El Plan de Trabajo 2017, fue aprobado mediante acuerdo número 5 de la Sesión Extraordinaria número 382 de Junta Rectora del CONAPAM.

Licenciada Kattia Alfaro Espinoza
AUDITORA INTERNA

Auditoría Interna
Versión 06/02/2017

KAE/am

ANEXO N°1

NOTAS DE ASESORIA Y ADVERTENCIA EMITIDAS DURANTE EL AÑO 2016

Notas de Asesoría

N° de Documento	Fecha	Unidad / Dirección Asesorada	Detalle
AUD.AS.006-2016	11/03/2016	Junta Rectora del CONAPAM	Se asesora mediante criterio sobre el uso de la alternativa de Institucionalización que se está empleando en el Programa “Personas de 60 años o más, agredidas o en condición de abandono”.
AUD.AS.08-2016	01/04/2016	Presidencia Junta Rectora	Se asesora a la Presidenta con el fin de mantenerla informada respecto a las repercusiones que puede tener en la institución la falta de nombramiento del Presidente Ejecutivo del IMAS.
AUD.AS.028A-2016	08/08/2016	Junta Rectora del CONAPAM	Se asesora en relación a la investigación sobre la posible responsabilidad administrativa en cuanto al giro de fondos a la Asociación Hogar de Ancianos Julia Bolaños Valverde durante el año 2014 y 2016.
AUD.AS.047-2016	14/12/2016	Víctor Cervantes M.	Se asesora al contador de la Asociación Centro para Ancianos San Agustín Sarapiquí, Heredia sobre el registro de donaciones.

Notas de Advertencia

N° de Documento	Fecha	Unidad / Dirección Asesorada	Detalle
AUD.AD.048-2016	06/12/2016	Miembros de la Junta Rectora	Se advierte a la Junta Rectora sobre la intención de trasladar al CONAPAM a las personas con discapacidad que tienen más de 65 años y que se encuentran en los albergues del CONAPDIS.

Fuente: Consecutivo de correspondencia enviada de la Auditoría Interna.

ANEXO N°2

**SEGUIMIENTO A LAS DISPOSICIONES Y RECOMENDACIONES
DURANTE EL PERÍODO 2016**

N° de Documento	Fecha	Unidad / Dirección Asesorada	Detalle
AUD. 024-2016	20/06/2016	Desarrollo Estratégico Institucional	Seguimiento SEVRI

Fuente: Consecutivo de Oficios de Auditoría.

ANEXO N° 3

**CONTROL DE APERTURA DE LIBROS
DURANTE EL AÑO 2016**

Fecha	N° de Asiento	Tipo de Libro	Tomo	Folios	Acto / Folio		Auditor Responsable
15/06/2016	001-2016	Libro de Actas de las Sesiones de Junta Rectora del CONAPAM	XVI	500	Apertura	01	Licda. Kattia Alfaro Espinoza
19/12/2016	002-2016	Libro de Actas de las Sesiones de Junta Rectora del CONAPAM	XV	500	Cierre	500	Licda. Kattia Alfaro Espinoza

Fuente: Libros de actas respectivos.

ANEXO N° 4

CONSECUTIVO DE OFICIOS EMITIDOS DURANTE EL AÑO 2016

AUD-	Fecha	Tipo	Contenido
001-2016	14/01/2016	Oficio	Autorización firma para reservas 2016
002-2016	17/02/2016	Oficio	Sobre la publicación de los Informes de Auditoría Interna en la página WEB institucional
003-2016	14/01/2016	Oficio	Consulta sobre procedimientos de bienes en dación de pago para cubrir deudas tributarias.
004-2016	29/02/2016	Entrega Informe AUD	Remisión de informe AUD-001-2016
005-2016	08/03/2016	Oficio	Revisión vacaciones, anualidades y clase profesional de Adrián Montoya
006-2016	11/03/2016	Nota de Asesoría	Nota de Asesoría sobre alternativa de Institucionalización
007-2016	30/03/2016	Oficio	Giro de recursos a la Asociación de Guatuso
008-2016	01/04/2016	Nota de Asesoría	Nombramiento Presidente Ejecutivo IMAS
009-2016	08/04/2016	Oficio	Respuesta de solicitud de Información Liquidación período 2015 del CONAPAM
010-2016	13/04/2016	Oficio	Revisión Control de Asistencia según CONAPAM-DAF-OGEREH-32-M-2016
011-2016	26/04/2016	Oficio	Presupuesto período 2017 de la Dirección de Auditoría
012-2016	23/05/2016	Entrega Informe AUD	Remisión Informe AUD.I.002-2016 denominado "Relación de Hechos sobre el análisis de ingresos y gastos de los recursos otorgados por el CONAPAM mediante convenios de transferencia a la Asociación Hogar de Ancianos de Guatuso Julia Bolaños Valverde
013-2016	26/05/2016	Entrega Informe AUD	Remisión Informe AUD.I.002-2016 denominado "Relación de Hechos sobre el análisis de ingresos y gastos de los recursos otorgados por el CONAPAM mediante convenios de transferencia a la Asociación Hogar de Ancianos de Guatuso Julia Bolaños Valverde
014-2016	26/05/2016	Entrega Informe AUD	Remisión Informe AUD.I.002-2016 denominado "Relación de Hechos sobre el análisis de ingresos y gastos de los recursos otorgados por el CONAPAM mediante convenios de transferencia a la Asociación Hogar de Ancianos de Guatuso Julia Bolaños Valverde
015-2016	26/05/2016	Entrega Informe AUD	Remisión Informe AUD.I.002-2016 denominado "Relación de Hechos sobre el análisis de ingresos y gastos de los recursos otorgados por el CONAPAM mediante convenios de transferencia a la Asociación Hogar de Ancianos de Guatuso Julia Bolaños Valverde
016-2016	26/05/2016	Entrega Informe AUD	Remisión Informe AUD.I.002-2016 denominado "Relación de Hechos sobre el análisis de ingresos y gastos de los recursos otorgados por el CONAPAM mediante convenios de transferencia a la Asociación Hogar de Ancianos de Guatuso Julia Bolaños Valverde
017-2016	26/05/2016	Entrega Informe AUD	Remisión Informe AUD.I.002-2016 denominado "Relación de Hechos sobre el análisis de ingresos y gastos de los recursos otorgados por el CONAPAM mediante convenios de transferencia a la Asociación Hogar de Ancianos de Guatuso Julia Bolaños Valverde
018-2016	26/05/2016	Entrega Informe AUD	Remisión Informe AUD.I.002-2016 denominado "Relación de Hechos sobre el análisis de ingresos y gastos de los recursos otorgados por el CONAPAM mediante convenios de transferencia a la Asociación Hogar de Ancianos de Guatuso Julia Bolaños Valverde

AUD-	Fecha	Tipo	Contenido
019-2016	03/06/2016	Oficio	Giro de Recursos a la Asociación Hogar de Ancianos de Guatuso Julia Bolaños Valverde.
020A-2016	08/06/2016	Oficio	Revisión Control de Asistencia según CONAPAM-DAF-OGEREH-50-M-2016
020B-2016	15/06/2016	Oficio	Apertura de libro de Sesiones de Junta Rectora CONAPAM
021-2016	28/07/2016	Oficio	Solicitud de información sobre acciones para atender la Denuncia DE-022-2016.
022-2016	04/07/2016	Entrega Informe AUD	Remisión de Informe AUD.I.003-2016 Control Interno Guatuso
023-2016	08/07/2016	Oficio	Entrega copia certificada del Informe AUD.I.002-2016 Relación de Hechos Guatuso
024-2016	20/06/2016	Oficio	Seguimiento al SEVRI
025-2016	22/07/2016	Entrega Informe AUD	Remisión de Informe AUD.I.002-2016 y AUD.DP.001-2016
026-2016	26/07/2016	Oficio	Traslado de denuncia recibida, José Acevedo Barrera.
027-2016	01/08/2016	Entrega Informe AUD	Remisión Informe AUD.I.004-2016 Autoevaluación de la Auditoría Interna.
028A-2016	08/08/2016	Nota de Asesoría	Posible responsabilidad administrativa en cuanto al giro de fondos a la Asociación Hogar de Ancianos Julia Bolaños Valverde durante el año 2014 y 2015.
028B-2016	11/08/2016	Oficio	Revisión Control de Asistencia según CONAPAM-DAF-OGEREH-57-M-2016
029-2016	12/08/2016	Oficio	Traslado de denuncia, María del Rocío Arguello Castro
030-2016	26/08/2016	Oficio	Circular TN-02-2016 - "Incorporación en Caja Única y pagos por "Web banking" - Tesoro Digital".
031-2016	02/09/2016	Entrega Informe AUD	Remisión Informe AUD.I.005-2016 Hogar Cariari.
032-2016	05/09/2016	Oficio	Traslado de copia de denuncia, Gabriel Morera Blanco.
033-2016	06/09/2016	Oficio	Devolución de documentos Asociación del Adulto Mayor de Cariari NB 2012, NB y Red 2013.
034-2016	08/08/2016	Oficio	Revisión Control de Asistencia según CONAPAM-DAF-OGEREH-69-M-2016
035-2016	16/09/2016	Oficio	Remisión Informe AUD.I.006-2016 Hogar Pital.
036-2016	19/09/2016	Oficio	Devolución por Facturación a CONAPAM
037-2016	27/09/2016	Oficio	Presupuesto período 2017, Auditoría Interna
038-2016	23/09/2016	Oficio	Atención a su denuncia DE-71-2015 el día 08 de abril del 2015 interpuesta ante la Contraloría General de la República
039-2016	10/10/2016	Oficio	Comunicación de Estudio
040-2016	12/10/2016	Oficio	Revisión Control de Asistencia según CONAPAM-DAF-OGEREH-69-M-2016
041-2016	21/10/2016	Oficio	Traslado de copia de denuncia, Félix Obando Peralta.
042-2016	09/11/2016	Oficio	Solicitud de criterio jurídico, traslado de personas del CONAPDIS.
043-2016	17/11/2016	Oficio	Remisión del Plan de Trabajo Auditoría Interna 2017
044-2016	23/11/2016	Oficio	Solicitud de ampliación a la Orden de Compra 306-2016
045-2016	28/11/2016	Oficio	Traslado de denuncia, Junta Asociación Pro Bienestar del Anciano de Hatillo.
046-2016	19/12/2016	Oficio	Cierre de libro de Sesiones de Junta Rectora

AUD-	Fecha	Tipo	Contenido
047-2016	14/12/2016	Nota de Asesoría	Asesoría sobre registro de donaciones
048-2016	06/12/2016	Nota de Advertencia	Sobre traslado de personas del CONAPDIS, según criterio legal.
DP001-2016	20/06/2016	Denuncia Penal	Denuncia Penal Guatuso

Fuente: Consecutivo Auditoría Interna .

ANEXO # 5

INFORMES DE AUDITORÍA INTERNA, PERÍODO 2016.

Nº Informe	Descripción	Fecha de remisión y Nº de oficio
AUD.I. 001-2016	Informe de Cumplimiento del Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna, Año 2015.	Remitido a la Junta Rectora por medio del oficio AUD. 004-2016, con fecha 29 de febrero del 2016.
AUD.I. 002-2016	Relación de Hechos sobre el análisis de ingresos y gastos de los recursos otorgados por el CONAPAM mediante convenios de transferencia a la Asociación Hogar de Ancianos de Guatuso Julia Bolaños Valverde y los hechos relacionados con la administración de dichos recursos durante el período 2014 al 2016.	Remitido a la Junta Rectora por medio del oficio AUD. 012-2016, con fecha 23 de mayo del 2016.
AUD.I. 003-2016	Informe sobre la evaluación del control interno aplicado en la administración de ingresos y gastos de los recursos otorgados por el CONAPAM mediante convenios de transferencia a la Asociación Hogar de Ancianos de Guatuso Julia Bolaños Valverde. Período 2014 al 2016.	Remitido a la Junta Rectora por medio del oficio AUD. 022-2016, con fecha 04 de julio del 2016.
AUD.I. 004-2016	Informe de la autoevaluación anual de calidad de la auditoría interna del Consejo Nacional de la Persona Adulta Mayor. Período Enero a Diciembre 2015.	Remitido a la Junta Rectora por medio del oficio AUD. 027-2016, con fecha 01 de agosto del 2016.

N° Informe	Descripción	Fecha de remisión y N° de oficio
AUD.I. 005-2016	Informe sobre la evaluación y verificación del cumplimiento de los convenios suscritos entre el CONAPAM y la Asociación del Adulto Mayor de Cariari, asociado con la modalidad: Atención Domiciliaria & Comunitaria. Año 2012, 2013 y 2014	Remitido a la Junta Rectora por medio del oficio AUD. 031-2016, con fecha 2 de setiembre del 2016.
AUD.I. 006-2016	Informe sobre la evaluación y verificación del cumplimiento de los convenios suscritos entre el CONAPAM y la Asociación Pitaleña para la atención del Adulto Mayor Hogar de Dios, asociado con la modalidad: Atención Domiciliaria y Comunitaria. Año 2015.	Remitido a la Junta Rectora por medio del oficio AUD. 035-2016, con fecha 16 de setiembre del 2016.

Fuente: Consecutivo Auditoría Interna.

ANEXO N° 6

**CONTROL DE CAPACITACIONES
DURANTE EL PERÍODO 2016**

Capacitaciones recibidas.

FECHA	DETALLE	LUGAR	HORAS	Participa
Del 21 de enero al 18 de febrero 2016	Auditoría Forense - Delitos Financieros MÓDULO III	Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica	15	*
Del 3 de marzo al 7 de abril 2016	Auditoría Forense - y la Corrupción MÓDULO IV	Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica	15	*
17 de marzo de 2016	Conferencia sobre: "Servicios y productos de las Auditorías Internas y lineamientos generales para el cumplimiento de las disposiciones y recomendaciones emitidas por la Contraloría General de la República".	Auditorio del Tribunal Supremo de Elecciones	3	*
20 de abril 2016	Conferencia sobre los términos y condiciones establecidos por decreto para la implementación de las NICSP.	Auditorio del Benemérito Cuerpo de Bomberos (Edificio F5)	4	**
Del 20 de abril al 29 de junio 2016	"Investigación y Procedimientos Administrativos"	Contraloría General de la República	80	***
Del 25 de abril al 28 de mayo de 2016	Curso Modular de Desarrollo de Competencias para AI. Módulo I -Comunicación.	Contraloría General de la República	40	**
Del 06 de junio al 09 de julio de 2016	Curso Modular de Desarrollo de Competencias para AI. Módulo II -Innovación.	Contraloría General de la República	40	**
Del 15 de julio al 15 de agosto de 2016	Curso Modular de Desarrollo de Competencias para AI. Módulo III -Relaciones Interpersonales.	Contraloría General de la República	40	**
Del 22 de agosto al 23 de setiembre de 2016	Curso Modular de Desarrollo de Competencias para AI. Módulo IV -Trabajo en equipo.	Contraloría General de la República	40	**
Del 23 al 24 de agosto 2016	XVII Congreso de Auditoría Interna	Instituto de Auditores Internos Costa Rica	16	***
Del 13 al 14 de setiembre 2016	VII Congreso Nacional de Gestión y Fiscalización de la Hacienda Pública.	Contraloría General de la República	16	*
Del 03 de octubre al 04 de noviembre de 2016	Curso Modular de Desarrollo de Competencias para AI. Módulo V -Liderazgo.	Contraloría General de la República	40	**
Del 18 de octubre al 15 de noviembre de 2016	Técnicas de expresión Oral	Instituto Nacional de Aprendizaje	20	**
Del 21 de noviembre al 17 de diciembre de 2016	Curso Modular de Desarrollo de Competencias para AI. Módulo VI -Administración de los recursos y del tiempo.	Contraloría General de la República	40	**

Fuente: Archivo documental, Auditoría Interna.

- * **Participó Auditor General**
- ** **Participó Auditor Colaborador**
- *** **Participación ambos funcionarios de Auditoría Interna**

Capacitación impartida.

FECHA	DETALLE	LUGAR	HORAS	Participa
09/02/2016	Capacitación a los Hogares sobre los Temas Auditables	Auditorio de Jupema	1	***
10/02/2016	Capacitación a los Hogares sobre los Temas Auditables	Auditorio de Jupema	1	***
26/02/2016	Capacitación a las Redes sobre los Temas Auditables	Auditorio de Jupema	1	***
07/03/2016	Capacitación a las Municipalidades sobre los Temas Auditables	Auditorio de Jupema	1	***

Fuente: Archivo documental, Auditoría Interna.

- * **Participó Auditor General**
- ** **Participó Auditor Colaborador**
- *** **Participación ambos funcionarios de Auditoría Interna**

ANEXO N° 7

RESUMEN DE EJECUCIÓN PLAN ANUAL 2016

Estudio/Actividad	Programado	No Programado	En Proceso	No Ejecutado	Ejecutado	Observaciones
Servicios Preventivos (notas de Asesoría y Advertencia)	X				X	Ver anexo N°1
Desarrollo Profesional Continuo	X				X	Ver Anexo N°5
Rendición de Cuentas.	X				X	Comunicado mediante AUD. 004-2016
Fortalecimiento de la gestión de la Auditoría Interna (Autoevaluación)	X				X	Comunicado mediante AUD. 027-2016
Legalización de Libros, Apertura y Cierre	X				X	Ver anexo N° 3
Seguimiento de las disposiciones y recomendaciones emitidas por la CGR y/o Auditoría Interna.	X				X	Ver anexo N° 2
Estudios Especiales, Atención de Denuncias	X				X	Ver anexo N° 4
Transferencia de Recursos a Sujetos Privados. (Convenios)	X				X	Ver anexo N° 7
Fiscalización y seguimiento al SEVRI	X				X	Ver anexo N° 1
Participación en Junta Rectora del CONAPAM	X				X	Se asistió a todas las sesiones del período 2016
Elaboración del Plan Anual de Trabajo Auditoría año 2016	X				X	Comunicado mediante AUD. 043-2016
Capacitación Auditoría	X				X	Ver anexo N° 5
Elaboración Presupuesto Auditoría Interna 2016	X				X	Comunicado mediante AUD. 037-2016

Fuente: Plan de Trabajo del Período y revisión de la gestión documental de la Auditoría Interna.