



18 de agosto de 2021.

**AI/MSM-08/08-2021**

**Señores**  
**Concejo Municipal**  
**Municipalidad de San Mateo**

Saludos Cordiales:

**Asunto:** *Modificación del Plan Anual de Auditoría 2021*

Para efectos de conocimiento del Concejo Municipal, esta Auditoría Interna les informa sobre la modificación parcial del Plan de Trabajo Anual para el año 2021, lo anterior para incorporar áreas con más sensibilidad de riesgo en la institución.

Al tratarse de una auditoría unipersonal no es posible cubrir y/o atender todas aquellas áreas que, eventualmente, podrían estar representando un alto riesgo en la institución, por lo tanto se debe de realizar una priorización.

También se hace del conocimiento que dichos cambios ya fueron realizados en el sistema PAI de la Contraloría General de la República.

De acuerdo al Manual de Normas para el Ejercicio de la Auditoría en el Sector Público indica:

***“2.2.2 Plan de Trabajo Anual:*** *El auditor interno y los funcionarios de la auditoría interna, según proceda, deben formular un plan de trabajo anual basado en la planificación estratégica, que comprenda todas las actividades por realizar durante el período, se mantenga actualizado y se exprese en el presupuesto respectivo”.*  
(...)



### **“2.2.3 Comunicación del plan de trabajo anual y sus modificaciones**

(...)

*Las modificaciones al plan de trabajo anual que se requieran durante su ejecución, deben comunicarse oportunamente al jerarca. El plan de trabajo anual y sus modificaciones, se deben remitir a la Contraloría General de la República, en la forma y términos que al efecto disponga ese órgano contralor. La remisión de esa información no tiene como objetivo otorgar una aprobación o visto bueno a lo planificado por la auditoría interna.”*

A continuación se muestra la sustitución del Estudio de Auditoría incluido en primera instancia en el Plan Anual 2021 y la incorporación de nuevo, después de realizar un análisis de las necesidades inmediatas que lo ameritan:

<b>Estudio que se incluye</b>	<b>Estudio que se pospone</b>
Estudio de Carácter Especial de Arqueos de Caja Chica y Otros Valores en Tesorería	Estudio de carácter especial sobre la prevención del riesgo de fraude respecto del estado actual del área de recurso humano en la Municipalidad de San Mateo.

Lo indicado en este oficio es de mero conocimiento del Concejo Municipal, por lo que no se debe ser sometido a aprobación, como lo indica el punto 2.2.3 antes mencionado.

Atentamente;

**Licda. Ana Lucrecia Montero Jiménez**  
**Auditora Interna**

Cc: Archivo