



**MUNICIPALIDAD DE TURRIALBA
AUDITORÍA**

06 febrero, 2024
UAI-MT/24-2024

AUDITORIA INTERNA

**INFORME DE LABORES
PERIODO 2023**



MUNICIPALIDAD DE TURRIALBA

AUDITORÍA

06 febrero, 2024
UAI-MT/24-2024

Introducción

Esta Auditoría Interna presenta el informe de labores correspondiente al periodo 2023 en cumplimiento de sus competencias, prestó servicios de auditoría, servicios preventivos y se realizaron otras actividades administrativas y de mejoramiento de la Auditoría Interna. Lo anterior, con sustento en el plan anual.

Este informe se emite, en cumplimiento de normas y disposiciones vigentes, entre ellas la contenida en el artículo 22 inciso g), de Ley General de Control Interno, No. 8292, Manual de Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público, Lineamientos generales para el cumplimiento de las disposiciones y recomendaciones emitidas por la Contraloría General de la República (CGR) en sus informes de auditoría (R-DC-144-2015, el artículo 10 del Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna de la Municipalidad de Turrialba y su plan de trabajo anual.

El trabajo se realiza conforme al ordenamiento y, está agrupado fundamentalmente en los servicios de auditoría (financiera, operativa, sistemas, especiales, y denuncias), los servicios preventivos (asesoría, advertencia y autorización de libros) y el seguimiento de recomendaciones.

En complemento, están las actividades de desarrollo y aseguramiento de la calidad y de seguimiento del plan de mejoras de la Autoevaluación de la unidad cuyo objetivo es el fortalecimiento de su efectividad.



MUNICIPALIDAD DE TURRIALBA AUDITORÍA

06 febrero, 2024
UAI-MT/24-2024

1. De los servicios contemplados en el plan anual de trabajo

1.1 De los servicios de Auditoría

Conforme a la ejecución del Plan General de Auditoría 2023, se logró cumplir con el abordaje de temas relacionados a control interno, advertencia y denuncias.

a. De los servicios de control interno y otras gestiones

En el siguiente cuadro No.01 contiene información sobre los estudios ejecutados en el 2023 y los estudios en proceso con corte al 31 de diciembre del 2023:

**CUADRO No.01
SERVICIOS DE AUDITORIA**

Detalle	Origen	Estado	Oficio
Informe de labores del periodo 2022	Programado en atención a normativa legal aplicable	Ejecutado	UAI-MT/47-2023 22 marzo, 2023
Seguimiento de recomendaciones de la Auditoría Interna, Disposiciones de la Contraloría General de la República giradas al 31 de diciembre del 2013 al 2023. Así como de entes externos.	Programado en atención a normativa legal aplicable	Ejecutado	UAI-MT/47-2023 22 marzo, 2023
Denuncias – Investigaciones preliminares, Relación de Hechos y traslado de correspondencia por asuntos administrativos.	Programado en atención a normativa legal aplicable	Ejecutadas y Proceso	
Declaraciones juradas de la CGR	Programado en atención a normativa legal aplicable	Ejecutado	



MUNICIPALIDAD DE TURRIALBA AUDITORÍA

06 febrero, 2024
UAI-MT/24-2024

Autoevaluación anual de la calidad de la auditoría interna, periodo 2021	Programa de trabajo	Ejecutado	UAI-MT/84-2023 26 mayo, 2023
Solicitud y asignación de recursos presupuestarios para el periodo 2024.	Programa de trabajo	Ejecutado	UAI-MT/99-2023 26 junio, 2023
Gestión de apoyo a entes externos y consultas ciudadanas <ul style="list-style-type: none"> - Secretaria Técnica (CGR) - Área de Denuncias (CGR) - Desarrollo Local (CGR) - Ciudadanía - Contabilidad Nacional - Defensoría de los Habitantes - Procuraduría General de la República, (PGR) - Colegio de Ingenieros y Arquitectos, (Cfia) - Comisión Nacional de Emergencia 	Programa de trabajo	Ejecutado	
INFORME DE AUDITORÍA “Dictamen del Manual de Procedimientos Financiero Contable”	Programa de trabajo/ Solicitud del Concejo Municipal	Ejecutado	UAI-MT/143-2023 13 octubre, 2023
“Estudio de Carácter Especial - Informe de Control Interno del Pago de Dietas de los Concejales”	Programa de trabajo	Proceso 95%	Informe se emitió en el 17 enero, 2024 No. UAI-MT/08-2024. ACE-04-2023 Informe No. 03-2023
Estudio de Carácter Especial- Permisos de construcción de Desarrollo Urbano. ACE	Programa de trabajo	15%	Este estudio fue trasladado para el año 2024. Los procesos de contratación del ingeniero finalizaron en diciembre del 2023, debido a la improbación del presupuesto inicial.



MUNICIPALIDAD DE TURRIALBA AUDITORÍA

06 febrero, 2024
UAI-MT/24-2024

b. De los servicios Preventivos y Asesorías

Como parte de los servicios preventivos se emitieron advertencias y asesorías a la administración activa. Se detallan en el cuadro No.02:

**CUADRO No.02
SERVICIOS PREVENTIVOS Y ASESORÍAS**

No. Oficio	Fecha envío	Detalle	Asunto
UAI-MT112-2023	01/08/2023	Asesoría 01	Modelo de Gestión por resultados
UAI-MT/132-2023	21/09/2023	Asesoría 02	Asesoría sobre la Prevención de riesgos en los procesos de reclutamiento y selección de personal en el sector público
UAI-MT/133-2023	21/09/2023	Advertencia 01	Deficiencia en el proceso de reclutamiento y selección de la Municipalidad de Turrialba.
UAI-MT/104-2023	11/03/2023	Advertencia 02	Improcedencia de pago de dietas por retiros anticipados de la sesión del Concejo Municipal.

1.2 Autorización de libros

Se atendieron las solicitudes recibidas por la Auditoría, relacionadas con la autorización y cierre de libros de las diferentes dependencias de la Municipalidad y del Comité Cantonal de Deportes y Recreación, ver el cuadro No. 03:

**CUADRO No.03
AUTORIZACION DE LIBROS**

Descripción	Detalle
a. Libros Actas del Concejo Municipal	16 gestiones de cierre y 16 apertura
b. Libro de Seguridad del Plantel	03 gestiones de apertura y 03 gestiones de cierre
c. Libros de gestión de Contabilidad	01 gestiones de apertura y 01 gestiones de cierre



MUNICIPALIDAD DE TURRIALBA AUDITORÍA

06 febrero, 2024
UAI-MT/24-2024

d. Libro de Seguridad del Palacio Municipal	01 gestiones de apertura y 01 gestiones de cierre
e. Libro de actas Junta Vial Cantonal	01 apertura y 01 cierre
f. Libro de actas de la Junta del Comité Cantonal de Deportes	01 apertura y 01 cierre
g. Libro de actas para la Comisión de Recomendación de actos finales	01 apertura y 01 cierre
h. Libro de dictamen de la Comisión Municipal permanente de Hacienda y Presupuesto del Concejo Municipal	01 apertura y 01 cierre

Lo anterior, con estricto apego a la normativa aplicable, especialmente a lo dispuesto en el inciso e) del artículo 22 de la Ley General de Control Interno.

2. Desempeño del PAO

Plan Operativo Anual (PAO)

Se incorporan en el PAO doce metas, en las cuales se incluye las actividades de la administración de la auditoría y los estudios a realizar en el periodo.

CUADRO No. 04 Plan Anual Operativo

MUNICIPALIDAD DE TURRIALBA AUDITORIA INTERNA PLAN OPERATIVO ANUAL 2023 MATRIZ DE DESEMPEÑO PROGRAMÁTICO PROGRAMA I: DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN GENERAL MISIÓN: Suministrar la mayor cantidad de servicios de calidad, coadyuvando a la Administración Activa a alcanzar los objetivos institucionales, en procura de una mayor transparencia hacia la ciudadanía. Producción relevante: Acciones Administrativas



MUNICIPALIDAD DE TURRIALBA AUDITORÍA

06 febrero, 2024
UAI-MT/24-2024

PLANIFICACIÓN OPERATIVA ANUAL				
Objetivos de mejora y/o operativos			Indicador	Porcentaje ejecutado
	No.	Descripción		
Ajustar Normativa en Procedimientos de la Auditoria	1	Aplicar y actualizar los procedimientos de la auditoria	Procedimientos requeridos / Procedimientos actualizados	100%
Preparar el Plan de Trabajo, POA y Presupuesto	2	Revisar, actualizar y planificar los estudios, incluir lo correspondiente a las labores administrativas, asesorías, seguimiento de recomendaciones, etc.	Planes y Presupuestos requeridos/ Planes y Presupuesto realizados	100%
Analizar los atributos de la auditoria interna y la percepción de la misma por parte de Jerarcas y auditados	3	Se completan las herramientas suministradas por ente contralor y se aplican las encuestas a los jerarcas y auditados, para obtener los insumos necesarios, se prepara el informe y plan de mejora requerido	Autoevaluación Anual / Autoevaluación realizada	100%
Evaluar el cumplimiento del Plan de trabajo de la Auditoria	4	Se realiza la evaluación de los puntos incluidos en el Plan de Trabajo para verificar el cumplimiento del mismo y confecciona el informe correspondiente	Evaluación Plan Anual a realizar/Evaluación realizada	100%
Revisar y tramitar según corresponda las denuncias que se presenten	5	Atender las denuncias presentadas por particulares, funcionarios, las trasladadas por el ente contralor y darles el trámite que corresponda	Denuncias presentadas/Denuncias atendidas	
Legalización de libros (artículo 22 inciso e, de la Ley de Control Interno)	6	Atender las solicitudes presentadas se realiza la legalización correspondiente ya sea apertura y cierre de libros.	Solicitudes presentadas/solicitudes atendidas	100%
Advertir a los órganos fiscalizados sobre posibles consecuencias de determinadas conductas o decisiones, cuando sean de conocimiento de la auditoria interna	7	Determinar la necesidad de emitir una advertencia y comunicar lo correspondiente	Advertencias determinadas/ Advertencias Realizadas	100%
Asesorar en materia de competencia de la auditoria a los Jerarcas a solicitud de los mismos	8	Revisar las solicitudes de asesoría recibidas y cuando proceda realizar lo que corresponda	Asesorías solicitadas /Asesorías realizadas	100%
Elaborar las relaciones de hechos cuando corresponda	9	Recopilar, evaluar, documentar y ordenar las evidencias que permitan comprobar incumplimiento de deberes y de la normativa que amerite realizar una relación de hechos	Relaciones de hechos determinadas/relaciones de hechos realizadas	0%



MUNICIPALIDAD DE TURRIALBA AUDITORÍA

06 febrero, 2024
UAI-MT/24-2024

Evaluar el cumplimiento de recomendaciones	10	Seguimiento a la matriz recomendaciones determinar el estado	Revisiones programadas/Revisiones ejecutadas	100%
Verificar el cumplimiento de la Ley 8422, reformada Ley 9093	11	Solicitar la información correspondiente, revisarla y verificar el cumplimiento del artículo 21 de Ley 8422	Número de Declarantes que por Ley deben presentar/ número de declarantes verificados	100%
Realizar los estudios definidos de acuerdo a la evaluación del Universo Auditable y los solicitados por el Concejo Municipal	12	Ejecutar las labores administrativas, así como todas las actividades del examen y comunicación del estudio definido	Estudios programados y solicitados/ Estudios realizados	99%

Con respecto Estudio de apoyo a la Contraloría General de la República, denominada: “Entrega de valor temprana (enfoque ágil aplicado a los servicios de AI). Durante el proceso de capacitación de dicha modalidad se determinó que esta auditoría no cumple con los estándares necesarios para la implementación del enfoque ágil, ya que se requiere como mínimo un departamento de cinco o más funcionarios. Debido a lo anterior, se procederá a modificar a nivel de procedimientos internos de esta auditoría, con el fin de comunicar en forma oportuna debilidades de control interno.

3. Desarrollo, aseguramiento de la calidad y gestión gerencial

3.1 Proyectos de Desarrollo

En relación con los proyectos de desarrollo previstos:

a. Reglamento de la auditoría interna de la Municipalidad de Turrialba para la atención de denuncias y otros medios de conocimiento de presuntos hechos irregulares

Se remitió al Concejo Municipal para análisis y aprobación el Proyecto “Reglamento de la auditoría interna de la Municipalidad de Turrialba para la atención de denuncias y otros medios de conocimiento de presuntos hechos irregulares”, en el Oficio No. UIA-MT/148-2021 del 06 de julio del 2021, con el acuse de recibido conforme, de la anterior secretaria del Concejo Municipal, el 07 de julio del 2021.

Se realizaron las consultas y/o seguimiento sobre el estado de la gestión realizada por el Concejo Municipal en los oficios UAI-MT/250-2021, UAI-MT/321-2021 y UAI-MT/33-2023. La Comisión Municipal de Asuntos Jurídicos nos señaló



MUNICIPALIDAD DE TURRIALBA AUDITORÍA

06 febrero, 2024
UAI-MT/24-2024

el 28 de marzo del 2023 (SM-347-2023), que no habían iniciado la revisión del proyecto, por tal se le solicitaron la devolución del mismo, con el fin de actualizar y no incurrir en costos adicionales por publicaciones en La Gaceta. El mismo, fue remitido nuevamente al Concejo Municipal en el Oficio No. UAI-MT/92-2023 del 07 de junio del 2023 y a la fecha se encuentra pendiente su aprobación.

- b. **Propuesta** denominada: “Procedimiento: Elaboración del Plan anual operativo y asignación de recursos de la Auditoría Interna”, presentada el 26 de junio del 2019, en el Oficio No. UAI-MT/ 130-2019, al Concejo Municipal.

A la fecha de este informe no hemos recibido comunicado referente a este tema.

3.2 Seguimiento del plan de Mejoras de la Autoevaluación de control interno de la Unidad de Auditoría Interna.

Se detalla a continuación el estado de los planes de mejoras de las autoevaluaciones de la calidad de la auditoría interna:

- a. **Oficio sin número, realizada por anterior titular de auditoría, con fecha del 15 de junio del 2009.**

Periodo	Situación encontrada	Acción de mejora	Situación actual
2007-2009	Programa de aseguramiento de la calidad-Evaluaciones internas anuales	Personal de auditoría	Se elaboró el procedimiento / pendiente de ejecución.

- b. **Informe UAI-MT/41-2015.**

Oficio	Situación encontrada	Acción de mejora	Situación actual
UAI-MT /41-2015	Carencia de programas informáticos en Auditoría Interna	Solicitud de recursos	Pendiente Se realizaron estudios de mercado debido al costo tan alto. Se retomará el proceso en el 2024



MUNICIPALIDAD DE TURRIALBA

AUDITORÍA

06 febrero, 2024
UAI-MT/24-2024

4. Administración de la Auditoría

Se atendieron las actividades generales de carácter administrativo, propias de la gestión de la Auditoría, entre las cuales se contemplan las siguientes:

- a. Solicitudes de modificaciones presupuestarias internas.
- b. Procesos de contrataciones, SICOP
- c. Preparar el plan anual de compras
- d. Seguimiento de correspondencia (realizar recordatorios cuando se encuentren documentos pendientes de respuesta)
- e. Tramites de oficina (fotocopias, atención del teléfono, rotulación de expedientes, entre otros)
- f. Atención a la ciudadanía.
- g. Atención a unidades internas de la Municipalidad.
- h. Atención a tramites solicitados por entes externos.
- i. Participación en desechos institucionales
- j. Traslado de correspondencia
- k. Archivo de gestión
- l. Coordinación con los entes correspondientes para el prestamos de activos y salas para la presentación de informes de auditorias
- m. Otros procesos administrativos (vacaciones, permisos, reuniones, evaluación del personal, entre otras)

5. Capacitación, charla y Congreso de la CGR

Se detallan a continuación de las charlas, capacitaciones u otras, recibidas por el personal de auditoría:

- a. IFAM / Comisión Nacional de Emergencia y la Ley Marco del Empleo Público. Auditora y asistente
- b. Ministerio de Hacienda y Contratación Pública. Auditora y asistente
- c. Ministerio de Hacienda- Contabilidad Nacional.
- d. Contraloría General de la República CGR.
 - Fortaleciendo el conocimiento en materia de contratación pública
 - Webinar / Normas para el control de fondos y actividades públicos que son custodiados por sujetos privados
 - Webinar para el mejoramiento del ejercicio de la función de la AI
 - Congreso Nacional de la gestión y fiscalización de la Hacienda Pública



MUNICIPALIDAD DE TURRIALBA AUDITORÍA

06 febrero, 2024
UAI-MT/24-2024

- e. CICAP- Plataforma al servicio del contribuyente. Auditora y asistente
- f. Arisol-Contratación pública para auditores. Auditora y asistente
- g. Grupo Libertad- Auditoría Ágil. Auditora

6. Seguimiento de recomendaciones y Advertencias.

Se emitirá en un informe aparte el estudio de los avances del cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Auditoría, Contraloría General de la República y entes externos, como parte de las actividades de actualización y mantenimiento del registro de control de seguimiento.

Como parte del proceso de revisión, les solicitamos el pasado 13 de octubre del 2023, al Alcalde Municipal, información de los pendientes de implementación de las recomendaciones y advertencias de la auditoría, entes externos y de la CGR, con corte al 31 de diciembre del 2023. Dicha información se encuentra pendiente de suministrar, por tal motivo, se remitió el Oficio UAI-MT/23-2024, referente al “PRIMER RECORDATORIO DE PENDIENTE DE INFORMACIÓN.”

Esta auditoría cumplirá con lo señalado en el “Procedimiento No. 3.1.PS Seguimiento de las recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna”, el cual indica que el informe de seguimiento se remitirá al Concejo Municipal, a más tardar el 31 de marzo del 2024, fecha corte de las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público.