



MUNICIPALIDAD DE TURRIALBA

AUDITORÍA

03 marzo, 2026
UAI-MT/53-2026

**Señores (as)
Regidores y Síndicos
Concejo Municipal**

Asunto: Informe de Labores de la Auditoría Interna del periodo 2025.

Por medio de la presente remite el informe de labores, correspondientes al periodo 2025. 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 40 del Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna de la Municipalidad de Turrialba y su plan de trabajo anual.

Agradeciendo la atención a la presente, se despide de ustedes:

Atentamente,

Karleny Salas Solano
Auditora



MUNICIPALIDAD DE TURRIALBA

AUDITORÍA

03 marzo, 2026
UAI-MT/53-2026

MUNICIPALIDAD DE TURRIALBA

AUDITORIA INTERNA

INFORME DE LABORES

PERIODO 2025



MUNICIPALIDAD DE TURRIALBA

AUDITORÍA

03 marzo, 2026
UAI-MT/53-2026

Introducción

Esta Auditoría Interna presenta el informe de labores correspondiente al periodo 2025 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

03 marzo, 2026
UAI-MT/53-2026

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

De los servicios de Auditoría

Conforme a la ejecución del Plan General de Auditoría 2025, 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 y en proceso con corte al 31 de diciembre del 2025:

Cuadro No.01
Servicios de auditoria

Detalle	Origen	Estado	Oficio
Informe de labores del periodo 2024	Programado en atención a normativa legal aplicable	Ejecutado	UAI-MT/27-2025 18 febrero, 2025
Seguimiento de recomendaciones de la Auditoría Interna, Disposiciones de la Contraloría General de la República giradas al 31 de diciembre del 2013 al 2024. Así como de entes externos.	Programado en atención a normativa legal aplicable	Ejecutado	UAI-MT/40-2025 14 marzo, 2025
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	
Autoevaluación anual de la calidad de la auditoría interna, periodo 2024	Programa de trabajo	Ejecutado	UAI-MT/45-2025 20 marzo, 2025



MUNICIPALIDAD DE TURRIALBA

AUDITORÍA

03 marzo, 2026
UAI-MT/53-2026

Solicitud y asignación de recursos presupuestarios para la Auditoria Interna, para el periodo 2025.	Programa de trabajo	Ejecutado	UAI-MT/88-2025 24 junio, 2025
Plan de trabajo del periodo 2026.	Programa de trabajo	Ejecutado	UAI-MT/02-2025 07 enero, 2025
Gestión de apoyo a entes externos y consultas ciudadanas - Ciudadanía - Área de Denuncias (CGR) - Desarrollo Local (CGR) - Fiscalía de Turrialba - Contabilidad Nacional – Ministerio de Hacienda - Defensoría de los Habitantes - Procuraduría General de la República, (PGR) - Colegio de Ingenieros y Arquitectos, (Cfia)	Programa de trabajo	Ejecutado	
Estudio de Carácter Especial sobre la gestión de los procesos de permisos de construcción en la Municipalidad de Turrialba	Programa de trabajo	Ejecutado	UAI-MT/10-2025 21 enero, 2025
Informe de Carácter Estudio sobre "Vacaciones acumuladas pendientes por disfrutar por los funcionarios y personal de elección popular de la Municipalidad de Turrialba"	Programa de trabajo	Ejecutado	UAI-MT/22-2025 03 febrero, 2025 -
ACE-01-2025. Auditoria de Carácter Especial. "Proceso de otorgamiento y control de Licencias para las Actividades Lucrativas en la Municipalidad de Turrialba"	Programa de trabajo	Ejecutado	UAI-MT/123-2025 03 febrero, 2025 -
Informe No. 02-2025- Resultado del Arqueo Caja Recaudadora. ACE-04-25	Programa de trabajo	Ejecutado	UAI-MT/135-2025 09 octubre, 2025
Informe No.04-2025/ACE04-2025, en el cual se consigna el resultado del Arqueo de la caja recaudadora No.03	Programa de trabajo	Ejecutado	UAI-MT/149-2025 23 octubre, 2025



MUNICIPALIDAD DE TURRIALBA AUDITORÍA

03 marzo, 2026
UAI-MT/53-2026

Informe No.03 Arqueo de la Caja Chica de Tesorería. ACE-04-2025	Programa de trabajo	Ejecutado	UAI-MT/139-2025 20 octubre, 2025
Proceso de ciclo presupuestario (Formulación y Aprobación Interna) del presupuesto inicial y los presupuestos extraordinarios de los periodos 2024	Programa de trabajo	90%	UAI-MT/23-2026 11 febrero, 2026

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 de asesoría

No. Oficio	Fecha envío	Asunto
UAI-MT/79-2025	03-06-2025	Contratación de personal por Ascenso directo-RH-AS-001-2022
UAI-MT/94-2025	08-07-2025	Adv-01-2025: Advertencia sobre incumplimiento de la transmisión en vivo de las sesiones de comisiones y la publicación de dictámenes en un sitio de acceso público
UAI-MT/95-2025	07-07-2025	Adv-02-2025: Advertencia sobre incumplimiento de la transmisión en vivo de las sesiones de la Junta Directiva del CCDRT y la publicación de sus actas en un sitio de acceso público
UAI-MT/104-2025	29-07-2025	Adv -03-2025. Observación Acta 104-2025 de la Junta Vial Cantonal
UAI-MT/106-2025	30-07-2025	Adv-04-2025: Advertencia sobre actividades con permiso de patentes, donaciones, entre otras.
UAI-MT/134-2025	09-10-2025	Advertencia No.05 -Planes de Empleo Público según Ley Marco de Empleo Público
UAI-MT/96-2025	08-07-2025	Asesoría No.01: Sobre cumplimiento de la transmisión en vivo de las sesiones del Comité Cantonal de la Persona Joven y de los Concejos de Distrito, así como la publicación de sus actas en un sitio de acceso público



MUNICIPALIDAD DE TURRIALBA

AUDITORÍA

03 marzo, 2026
UAI-MT/53-2026

c. 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, ver el cuadro No. 03:

Cuadro No.03
Detalle autorizaciones

Descripción	Detalle
Libros Actas del Concejo Municipal	25 cierres 25 aperturas
Bitácora de Seguridad del Palacio Municipal	02 aperturas 01 cierre
Libros de gestión de Contabilidad	02 aperturas 02 cierres
Comité de caminos	01 apertura
Libro de actas Junta Vial Cantonal	01 apertura
Libro de dictamen de la Comisión Municipal permanentes del Concejo Municipal.	02 aperturas 02 cierres
Libros de control de la Policía Municipal	02 aperturas 01 cierre
Bitácora de control del vertedero	01 apertura

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.

Se detallan a continuación los informes emitidos:



MUNICIPALIDAD DE TURRIALBA AUDITORÍA

03 marzo, 2026
UAI-MT/53-2026

Consec	Fecha	No. Oficio	Consec	Fecha	No. Oficio
1	18/2/2025	UAI-MT/05-2025	16	19/8/2025	UAI-MT/110-2025
2	17/1/2025	UAI-MT/06-2025	17	26/8/2025	UAI-MT/114-2025
3	24/1/2025	UAI-MT/13-2025	18	3/9/2025	UAI-MT/115-2025
4	20/2/2025	UAI-MT/28-2025	19	19/9/2025	UAI-MT/125-2025
5	28/2/2025	UAI-MT/31-2025	20	23/9/2025	UAI-MT/127-2025
6	20/3/2025	UAI-MT/44-2025	21	7/10/2025	UAI-MT/133-2025
7	31/3/2025	UAI-MT/50-2025	22	16/10/2025	UAI-MT/136-2025
8	21/4/2025	UAI-MT/54-2025	23	20/10/2025	UAI-MT/138-2025
9	23/4/2025	UAI-MT/55-2025	24	20/11/2025	UAI-MT/144-2025
10	12/5/2025	UAI-MT/61-2025	25	31/10/2025	UAI-MT/151-2025
11	30/5/2025	UAI-MT/75-2025	26	5/11/2025	UAI-MT/155-2025
12	10/6/2025	UAI-MT/85-2025	27	14/11/2025	UAI-MT/157-2025
13	30/6/2025	UAI-MT/89-2025	28	9/12/2025	UAI-MT/168-2025
14	11/7/2025	UAI-MT/99-2025	29	11/12/2025	UAI-MT/169-2025
15	11/8/2025	UAI-MT/108-2025	30	18/12/2025	UAI-MT/170-2025

2. Seguimiento de recomendaciones y Advertencias.

Se emitirá en un informe aparte del avance de 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.

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 pretende remitir al Concejo Municipal el 31 de marzo del presente año, fecha señalada en las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público.

3. Desempeño del Plan Anual Operativo-(PAO)

Se incorporan en el siguiente cuadro, el PAO con las 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

AUDITORÍA

03 marzo, 2026
UAI-MT/53-2026

MUNICIPALIDAD DE TURRIALBA AUDITORIA INTERNA PLAN OPERATIVO ANUAL 2025 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				
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	pendientes de aprobación por el Concejo Municipal.
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%
Realiza 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 auditoría	7	Determinar la necesidad de emitir una advertencia y comunicar lo correspondiente	Advertencias determinadas/ Advertencias Realizadas	100%



MUNICIPALIDAD DE TURRIALBA

AUDITORÍA

03 marzo, 2026
UAI-MT/53-2026

Asesorar en materia de competencia de la auditoría 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	
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	Ver siguiente cuadro

No. Item PT	Detalle	Estado
19	Centro y catastro	Proceso (a)
20	Cobro Judicial	Traslado 2026
21	Arqueos	Ejecutado
22	Modelo de seguimiento de recomendaciones con la CGR	Ejecutado
23	Verificación de planes de empleo público institucional	Ejecutado
24	Ciclo presupuestario	Ejecutado
25	Seguridad de la información (ACE)	Traslado 2026 (b)

- (a) Auditoría de carácter especial que se encuentra suspendida temporalmente, debido a la atención prioritaria de denuncias recibidas directamente por esta Auditoría Interna, el Concejo Municipal y/o trasladadas por la CGR, la PGR, entre otras instancias competente
- (b) Se modificó el plan de trabajo por solicitud de la Contraloría General de la República, comunicado al Concejo Municipal en el oficio No. UAI-MT/100-2025.

4. Desarrollo, aseguramiento de la calidad y gestión gerencial

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**



MUNICIPALIDAD DE TURRIALBA

AUDITORÍA

03 marzo, 2026
UAI-MT/53-2026

Se detalla el cronograma de actividades realizados por la auditoria con respecto a la gestión del 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”:

1. 06 de julio del 2021, se remitió al Concejo Municipal para análisis y aprobación el Proyecto, en el Oficio No. UIA-MT/148-2021, con el acuse de recibido conforme de la anterior secretaria del Concejo Municipal, el 07 de julio del 2021.
2. 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.
3. La Comisión Municipal de Asuntos Jurídicos nos señaló 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.
4. 07 de junio del 2023, se remite nuevamente el proyecto reglamento No.02 al Concejo Municipal en el Oficio No. UAI-MT/92-2023.
5. 04 junio del 2025, se consulta al Concejo Municipal el estado de gestión de dicho proyecto, en el Oficio No. UAI-MT/80-2025.
6. 24 setiembre del 2025, se remite el Recordatorio No.01 al Concejo Municipal sobre el estado de gestión de dicho proyecto, en el Oficio No. UAI-MT/128-2025.
7. 02 octubre del 2025, se recibe copia del Acuerdo Municipal No. SM-1580-2025, con el siguiente acuerdo:

ACUERDO 25:

Trasladar los oficios presentado por la Licda. Karleny Salas Solano – Auditora Municipal a la Comisión Municipal de Asuntos Jurídicos para su análisis y posterior dictamen.

ACUERDO DEFINITIVAMENTE APROBADO.



MUNICIPALIDAD DE TURRIALBA

AUDITORÍA

03 marzo, 2026
UAI-MT/53-2026

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.

5. 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:

Ref. informe	Situación	Recursos	Observaciones
2007 -2009	Programa de aseguramiento de la calidad	Ejecutar el trabajo	Pendiente, programado 2026.
UAI-41-2015	Carencia de programas informáticos en Auditoría Interna Carencia de programas informáticos de Seguimiento de recomendaciones	Económico	Se realizaron consultas a programas de auditoría (seguimiento de recomendaciones) en conjunto el encargado de TI. El estudio de mercado es de alto costo y la parte técnica señala deficiencias. Programado 2027
UAI-62-2021	Elaborar el reglamento denuncias	Ordinarios	Pendiente revisión y aprobación del Concejo Municipal
UAI-62-2021	Funcionario asistente en el área legal	Económico	Análisis programado 2026
2022	Inclusión del SEVRI en la elaboración del Plan de Trabajo Anual del 2023 en armonía con los objetivos y fines institucionales del PEM.	Ordinario	Se requiere contar con SERVI Municipal



MUNICIPALIDAD DE TURRIALBA

AUDITORÍA

03 marzo, 2026
UAI-MT/53-2026

2022	Percepción de las unidades auditadas: Posterior a la validación de cada estudio, se remite formulario consultas pertinentes sobre la objetividad, independencia, profesionalismo del ejecutor y otros puntos.	Ordinarios	Se remitirán los cuestionarios de la CGR a los entes auditados
------	--	------------	--

6. Administración de la Auditoría

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

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

7. Capacitación, charla y Congreso de la CGR

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

- Instituto Fomento y Asesoría Municipal:
 - Ciberseguridad.
 - Congreso auditores internos municipales.



MUNICIPALIDAD DE TURRIALBA

AUDITORÍA

03 marzo, 2026
UAI-MT/53-2026

- b. Ministerio de Hacienda- Contabilidad Nacional temas de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).
- c. Contraloría General de la República CGR.
 - Webinarios para el mejoramiento del ejercicio de la función de la AI
- d. Procuraduría General de la República, participación a webinar.