MUNICIPALIDAD DE CARTAGO
AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE LABORES
PERIODO 2023

LA ELABORACIÓN DEL PRESENTE INFORME SE REALIAZÓ CONFORME AL PLAN ANUAL DE TRABAJO DEL PERIODO 2023, ASÍ COMO LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA DE LA AUDITORIA INTERNA DEL PERIODO 2019-2023.

Tabla de Contenido

1 INTRODUCCIÓN 1

1.1 Objetivo y Alcance. 1

2 ACTIVIDADES EJECUTADAS POR LA AUDITORIA INTERNA DURANTE EL PERIODO 2023 3

2.1 Proceso Gerencial-Estratégico. 3

2.1.1 Gestión de la Planificación y Rendición de cuentas: 3

2.1.1.1 Planificación Estratégica de la Auditoría Interna: 3

2.1.1.2 Plan Anual de Trabajo del Periodo 2023 y sus modificaciones: 4

2.1.1.3 Planificación Operativa y Presupuestaria. 4

2.1.1.4 Informe de labores: 7

2.1.2 Gestión del Aseguramiento de la Calidad y Mejora Continua 8

2.1.2.1 Programa de Aseguramiento de calidad 8

2.1.2.2 Autoevaluación del Sistema de Control Interno Institucional 9

2.1.2.3 Evaluación de Riesgos de la Auditoría Interna. 9

2.1.3 Gestión Administrativa de la Auditoría Interna. 10

2.1.3.1 Administración del Talento Humano. 10

2.1.3.2 Gestión de Archivo. 12

2.1.3.3 Control de Activos. 12

2.2 Proceso de Servicio de auditoría interna. 12

2.2.1 Servicios de Auditoria. 12

2.2.2 Atención de denuncias y/o quejas presentadas ante la Auditoria Interna: 15

2.2.2.1 Informes de Lesividad, Relaciones de Hechos y/o Denuncias penales y sus respectivos seguimientos: 16

2.2.3 Atención de acuerdos municipales, que incluye las solicitudes de investigación remitidas a la Auditoria Interna: 16

2.3 Servicios Preventivos 17

2.3.1 Servicio de Asesoría: 17

2.3.2 Servicio de Advertencia: 18

2.3.3 Servicio de Autorización de Libros: 19

2.4 Servicio de Seguimiento. 20
2.4.1 Seguimiento de recomendaciones y productos de Auditoría Interna. 20
2.4.2 Seguimiento de recomendaciones de Auditoría Externa. 22
2.5 Atención de otros requerimientos presentados ante la Auditoria Interna. 23
3 CONSIDERACIONES FINALES 25

1 INTRODUCCIÓN

El Informe de labores de la Auditoría Interna se presenta de conformidad al artículo número 22 inciso g) de la Ley General de Control Interno, el mismo atiende a la ejecución del Plan de Trabajo del año 2023; así como, lo consignado en la las Normas para el ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público, las cuales indican en el punto 2.6 que la Auditoría Interna informa para conocimiento del jerarca de manera oportuna la gestión ejecutada durante el periodo, así como, el estado de las recomendaciones al 31 de diciembre de 2023.

No se omite manifestar que, durante el periodo que comprende el presente informe, se presentaron acontecimientos que limitaron el cumplimiento de la planificación anual departamental, como lo fueron que, desde el 31 de mayo de 2023 al 08 de enero de 2024, la Auditoria Interna no contó con Titular del Despacho nombrado como "*Auditor Interno*"; siendo que hasta el 09 de enero de 2024, mediante acuerdo municipal contenido en Acta N°298-2024, artículo 2, el Concejo Municipal procedió con la juramentación del suscrito como Auditor Interno a.i.

1.1 Objetivo y Alcance.

El presente informe tiene como objetivo comunicar los resultados obtenidos por la Auditoria Interna durante el periodo 2023, respecto al cumplimiento de los procesos, subprocesos y actividades que integran el macroproceso de la actividad de auditoría.

De esta manera, el alcance delimitado por el macroproceso de la actividad de auditoría abarca lo siguiente:

a) El Proceso Gerencial-Estratégico. que incorporó los siguientes subprocesos:

✓ Gestión de la Planificación y Rendición de Cuentas de la Auditoría Interna, que involucró los productos y/o gestiones relacionadas con: Planificación Estratégica (PEA), Planificación Anual (PAT), Planificación Operativa y Presupuestaria (PAO) e Informe de Labores.

Derechos Reservados de la Auditoría Interna, Municipalidad de Cartago.

✓ Gestión del Aseguramiento de la Calidad y Mejora Continua, que involucró los productos y/o gestiones relacionadas con: Programa de Aseguramiento de calidad, la Autoevaluación del Sistema de Control Interno Institucional y Evaluación de Riesgos de la Auditoría Interna.

✓ Gestión Administrativa de la Auditoría Interna, que involucró los productos y/o gestiones relacionadas con: Administración del Talento Humano, Gestión de Archivo, Control de Activos y, otros que establezca el marco técnico legal aplicable a la Auditoria Interna.

b) El Proceso de Servicio de auditoría interna, que incorporó los siguientes subprocesos:

✓ Servicios de auditoría, que involucró los productos y/o gestiones en relación con estudios de auditoria planificados; así como, el análisis y atención de presuntos hechos irregulares.

✓ Servicios Preventivos, que involucró los productos y/o gestiones relacionadas con los servicios de asesoría, advertencia y autorización de libros.

✓ Servicio de Seguimiento, que involucró los productos y/o gestiones relacionadas con la verificación oportuna del cumplimiento efectivo de las recomendaciones emitidas por la auditoría interna, externa y otros entes públicos. Además de las disposiciones emitidas por la Contraloría General de la República, cuando este ente así lo haya requerido.

Derechos Reservados de la Auditoría Interna, Municipalidad de Cartago.

2 ACTIVIDADES EJECUTADAS POR LA AUDITORIA INTERNA DURANTE EL PERIODO 2023

2.1 Proceso Gerencial-Estratégico.

2.1.1 Gestión de la Planificación y Rendición de cuentas:

Este contempló todas las labores que realizó la Auditoría Interna en el ámbito administrativo establecidas en la normativa atinente, conforme se detalla seguidamente:

2.1.1.1 Planificación Estratégica de la Auditoría Interna:

Una vez elaborado el Plan Estratégico de la Auditoría Interna para los años 2019-2023, donde se integraron ideas rectoras, análisis FODA, factores críticos de éxito, objetivos estratégicos, Universo Auditable, entre otros ítems, tanto departamental como institucional; mismo que fue comunicado y conocido por el Concejo Municipal según consta en oficio número AI-OF-038-2019 del 25 de marzo de 2019 y acuerdo municipal contenido en Acta N°236-2019 artículo XIII de sesión Ordinaria efectuada el 07 de mayo de 2019; esta instancia auditora procedió con su revisión, sin requerirse algún ajuste y/o actualización de contenido de dicho instrumento y de contenido, **de previo a la elaboración del Plan Anual de Trabajo para el periodo 2023.**

No omite este Despacho indicar que, el "*Plan Estratégico Municipal 2021-2026"* conocido y aprobado por el Concejo Municipal en los artículos 11 y 3, de las Actas números 88-2021 y 90-21 de sesiones efectuadas el 29 de junio y 09 de julio de 2021, respectivamente; no ha sufrido ajustes y/o actualizaciones de contenido durante su vigencia.

Estado: Actividad efectuada.

Derechos Reservados de la Auditoría Interna, Municipalidad de Cartago.

2.1.1.2 Plan Anual de Trabajo del Periodo 2023 y sus modificaciones:

Se realizó la programación de trabajo a desarrollar por la Auditoría Interna durante el período 2023 en concordancia con el Plan Estratégico de la Auditoría 2019-2023, el Universo Auditable, los objetivos institucionales vigentes a la fecha; así como, las regulaciones legales y técnicas que aplican en general a la gestión de auditora, procediendo a remitir el Plan Anual de Trabajo del periodo 2023 al Jerarca Municipal mediante oficio número AI-OF-313-2022 de fecha 10 de noviembre de 2022, conforme lo normado en el artículo Nro. 22, inciso f), de la Ley General de Control Interno; la norma 2.2.2 de las *"Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público"* y el Capítulo VIII del *"Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna de la Municipalidad de Cartago"*; el cual fue conocido por dicho órgano colegiado en sesiones celebradas 22 de noviembre de 2022 y 21 de febrero de 2023, conforme artículos 16 y 14 de Actas números 204-2022 y 224-2023, respectivamente.

No se omite manifestar que, conforme a las revisiones efectuadas al menos al 30 de mayo de 2023 y, a los servicios brindados a esa fecha; esta Auditoría Interna dispusiera de nuevos elementos que le requirieran algún ajuste o actualización a dicho instrumento de planificación anual; posterior a esa fecha, se reitera no se contaba con Titular del despacho, que formalizara las respectivas modificaciones a ese plan.

Estado: Actividad efectuada.

2.1.1.3 Planificación Operativa y Presupuestaria.

Se llevó a cabo la formulación del Plan Anual Operativo (PAO) en correlación con la solicitud de asignación de contenido presupuestario y el Plan de Trabajo Anual (PTA); conforme lo comunicado a este Despacho mediante la circular número AM-CIR-032-2022 de fecha 22 de julio de 2022 referente a *"Lineamientos de Formulación del Plan (PAO) – Presupuesto 2023*" emitida por la Alcaldía Municipal, por un monto de a ¢19.410.000,00 exceptuando el rubro de Remuneraciones (recursos que formula y ejecuta el Departamento de Recursos Humanos a través del pago quincenal de planillas).

Derechos Reservados de la Auditoría Interna, Municipalidad de Cartago.

Asimismo, mediante oficio número AI-OF-177-2022 fechado 28 de julio de 2022, se procede a solicitar ante el Concejo y Alcalde Municipal "***(...) DOS (2) PLAZAS NUEVAS Y UNA (1) TRANSFORMACIÓN DE CLASE Y PUESTO PARA LA AUDITORIA INTERIA PARA EJERCICIO EL ECONOMICO 2023***."; mismo que, fue conocido y enviado a la Administración según consta en el artículo 12 del Acta N°178-2022 de sesión celebrada el 09 de agosto de 2022; no obstante, en el artículo 1° del Acta N°190-2022 de sesión Extraordinaria celebrada el 23 de setiembre de 2022, mediante la aprobación del Plan Anual Operativo y Presupuesto Ordinario 2023, se incluye la creación de únicamente una (1) Plaza de Asistente de Auditoria 1, en Clase Profesional 1.

El día 11 de setiembre de 2022, la Auditoria Interna participa en Sesión Extraordinaria de la Comisión Permanente de Hacienda y Presupuesto, conforme convocatoria efectuada vía correo electrónico el 08 de setiembre de 2022, donde la Auditoria Interna procede a presentar ante los miembros de la citada comisión, su solicitud de asignación de contenido presupuestario según consta en el Acta N° 68-2022 de fecha 11 de setiembre de 2022.

Finalmente, los recursos asignados por la Administración Municipal para el periodo 2023 mediante la aprobación del Plan Anual Operativo y Presupuesto Ordinario, bajo el programa presupuestario I DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN GENERAL "001-0000-005-01 Auditoría Interna", asciende a un monto total de ¢177.138.365,58, según los principales rubros que se detallan a continuación:

- Remuneraciones (recursos que formula y ejecuta el Departamento de Recursos Humanos a través del pago quincenal de planillas), para un total asignado de ¢163.964.101,73.

- Servicios para un total asignado de ¢12.994.263,85.

- Materiales y suministros para un total asignado de ¢180.000,00.

Adicionalmente, a través del oficio AI-OF-022-2023 del 09 de marzo del 2023 la Auditoria Interna requiere ante el Concejo y Alcalde Municipal y, conforme al correo electrónico remitido el miércoles 08 de marzo de 2023, con el Asunto: "*Solicitud de*

Derechos Reservados de la Auditoría Interna, Municipalidad de Cartago.

recursos financieros - Presupuesto Extraordinario N°2–2023", recursos económicos adicionales por código presupuestario y subpartida, por un monto total de ₡7.000.000,00; la cual fue conocida por el Jerarca Institucional según consta en el artículo 21 del Acta N°230-2023, de sesión celebrada 21 de marzo del 2023 y aprobado en sesión Extraordinaria del 30 de marzo de 2023, en el artículo 4 del Acta N°232-2023, cuya comunicación de carga en el sistema Wizdom fue remitida vía correo electrónico el día 07 de junio de 2023 por el Area de Planeamiento.

De lo anterior, en el siguiente cuadro se procede a detallar la asignación de recursos presupuestarios para el ejercicio económico 2023 y, su ejecución al 31 de diciembre del 2023:

Cuadro N° 1
Municipalidad de Cartago
Auditoría Interna
Asignación de recursos presupuestarios y su ejecución
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO SOLICITADO	PRESUPUESTO APROBADO	MODIFICACIONES/ PRESUPUESTO EXTRAORDINARIA	PRESUPUESTO EJECUTADO	PRESUPUESTO SIN EJECUTAR	% EJECUCIÓN PRESUPUESTO
1	Remuneraciones	₡0,00	₡163 954 101,73	-₡4 531 839,76	₡140 918 500,32	₡18 503 761,65	88,39%
2	Servicios	₡19 250 000,00	₡12 994 263,85	₡7 022 040,06	₡1 404 013,78	₡18 612 290,13	7,01%
3	Materiales y Suministros	₡160 000,00	₡180 000,00	₡0,00	₡0,00	₡180 000,00	0,00%
TOTALES		**₡19 410 000,00**	**₡177 128 365,58**	**₡2 490 200,30**	**₡142 322 514,10**	**₡37 296 051,78**	**79,24%**

Fuente: Reporte de Presupuesto de Egresos – Planificación Plan Anual Operativo 2023- al 31 de diciembre de 2023.

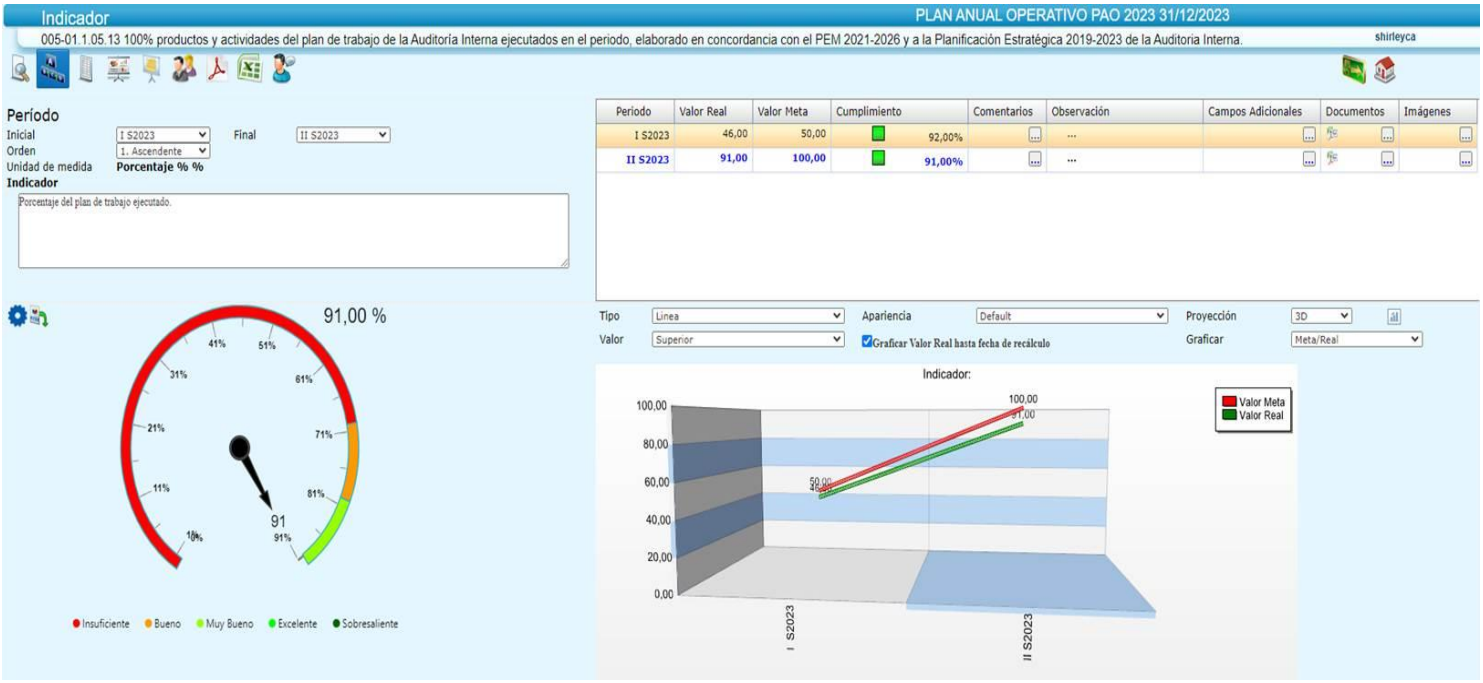
No se omite manifestar que, desde el 31 de mayo al 31 de diciembre de 2023, esta unidad de Fiscalización no contó con persona nombrada como Titular de la Auditoría Interna, que le permitiera ejecutar los recursos presupuestarios asignados.

Aunado a lo anterior, como parte de las actividades relacionadas a la planificación operativa y presupuestaria, este Despacho efectuó dos (2) evaluaciones de la gestión física-financiera correspondiente al cierre del primer y segundo semestre del periodo 2023 acorde a los lineamientos institucionales emitidos en esta

Derechos Reservados de la Auditoría Interna, Municipalidad de Cartago.

materia, por la dependencia municipal competente; obteniendo el resultado que se muestra a continuación:

Imagen N° 1
Municipalidad de Cartago
Auditoría Interna
Matriz de Cumplimiento de Meta N°1: Plan Operativo Anual
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023



Fuente: Captura de pantalla del Sistema Delphos.

Estado: Actividad efectuada.

2.1.1.4 Informe de labores:

Conforme lo dispuesto en el inciso g) del artículo 22 de la Ley General de Control Interno Nro. 8292 y la Norma 2.6 "*Informes del desempeño"* de las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público, se elaboró el Informe de Labores relativo a los servicios de auditoría y seguimiento de recomendaciones y/o disposiciones correspondientes al periodo 2022, el cual se remitió al Concejo Municipal para su conocimiento mediante oficio AI-OF-053-2023 fechado 31 de marzo de 2023.

Derechos Reservados de la Auditoría Interna, Municipalidad de Cartago.

A través de convocatoria contenida en el artículo 3 del Acta N°238-2023 de sesión celebrada el 25 de abril de 2023 y con la participación de funcionarios de la Auditoría Interna el día 09 de mayo de 2023, según consta en artículo 8 del Acta N°241-2023, se efectuó exposición del informe de labores de la Auditoría Interna del periodo 2022, acordando el Concejo Municipal: "(…) *tomar nota del informe y solicitar a la Secretaría del Concejo levantar un listado de todos aquellos acuerdos que ha tomado este Concejo Municipal de tomar nota de los informes de la Auditoría, para revisar cada uno con la propuesta de la regidora Guzmán Castillo."*

Estado: Actividad efectuada.

2.1.2 Gestión del Aseguramiento de la Calidad y Mejora Continua

2.1.2.1 Programa de Aseguramiento de calidad

Una vez oficializado el "***Manual de Auditoría Interna-Municipalidad de Cartago (MAI-MC)***" versión 1.0; marco interno cuyo objetivo es "*Describir las políticas y actividades que se deben seguir para la ejecución de los procesos sustantivos y de apoyo de las UAI, para asegurar su uniformidad, hacer un uso económico, eficaz y eficiente de sus recursos, y garantizar el cumplimiento del marco normativo que regula el ejercicio de la profesión.*"; el cual fue remitido mediante oficio AI-OF-022-2022 del 22 de febrero de 2022 y el conocimiento por parte del Concejo Municipal, en el artículo 18 del Acta N°142-2022 de sesión Ordinaria del 01 de marzo de 2022; así como, el artículo 16 del Acta N°162-2022 de Sesión Ordinaria del 31 de mayo de 2022; esta instancia auditora procedió con su revisión, sin disponer de nuevos elementos que le requirieran algún ajuste o actualización a dicho instrumento, ni a la restante documentación que le integran en su versión 1.0.

No se omite manifestar que, se realizaron actividades orientadas al diseño y formulación de un nuevo lineamiento para la atención de denuncias y solicitudes de investigaciones ante la Auditoria Interna relacionadas a presuntos hechos irregulares; las se encuentran pendientes de revisión y aprobación por parte del Titular del Despacho, ya que no se contaba con persona nombrada en el puesto desde el 31 de mayo de 2023.

Estado: Actividad efectuada.

Derechos Reservados de la Auditoría Interna, Municipalidad de Cartago.

2.1.2.2 Autoevaluación del Sistema de Control Interno Institucional

En atención a los lineamientos contenidos en el oficio UCI-OF-006-2023 del 26 de abril del 2023 suscrito por el Coordinador de la Unidad de Control Interno, remitido vía correo electrónico; se requirió a esta Auditoría Interna la participación en el proceso de Autoevaluación del Sistema de Control Interno Institucional del periodo 2023; completando el cuestionario generado por medio del sistema Delphos Continuum.

Producto de los resultados obtenidos por la Auditoria Interna en la aplicación de citado cuestionario, se elaboró y presentó vía correo electrónico ante la dependencia municipal solicitante, el plan de acción atinente a la autoevaluación de control interno; mismo que fue validado el día 15 de mayo de 2023.

Estado: Actividad efectuada.

2.1.2.3 Evaluación de Riesgos de la Auditoría Interna.

Conforme el oficio AM-TCI-198-2023 de fecha 25 de agosto de 2023, la Auditoria Interna, es convocada a participar en las actividades para el ajuste y actualización del Sistema Específico de Valoración de Riesgo Institucional – SEVRI, mediante una capacitación de sensibilización en materia de control interno y riesgos, a la cual participaron en calidad de enlace funcionarios Asistentes de Auditoría Interna.

En esa línea, la participación de este Despacho Auditor estuvo relacionada con los siguientes puntos:

- ✓ Diagnóstico Preliminar de Riesgos.
- ✓ Evaluación de Riesgos Identificados
- ✓ Gestión de Riesgos.
- ✓ Resultados Valoración de Riesgos y Autoevaluación.
- ✓ Cronograma - Seguimiento de Acciones.

Estado: Actividad efectuada.

Derechos Reservados de la Auditoría Interna, Municipalidad de Cartago.

2.1.3 Gestión Administrativa de la Auditoría Interna.

2.1.3.1 Administración del Talento Humano.

Durante el periodo 2023, se llevaron a cabo acciones administrativas relacionadas con la administración del talento humano, respecto a: autorización de nombramiento, trámite de vacaciones de personal, evaluación del desempeño y, actualización profesional, entre otros; lo anterior, cursado a las instancias competentes mediante oficios, memorandos, boletas y/o formularios, según correspondió.

Adicionalmente, en materia de actualización profesional y conforme lo estipula el capítulo I "*Normas personales"* y, el capítulo II, atinente a: "*Normas Generales Relativas al Trabajo de Auditoría en el Sector Público"* de las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público, el personal de la Auditoría Interna participó un total ciento sesenta y ocho horas con treinta minutos (168,5) en webinar´s, cursos o seminarios gestionados con instituciones gubernamentales de forma gratuita; tales como: Contraloría General de la República, Dirección General de Contabilidad Nacional u otros; así como de índole privado; en temas de interés para el desempeño de la actividad de auditoría, como lo son:

- ✓ Mejoramiento del ejercicio de la función de la Auditoría Interna y Gestores Financieros del Sector Público.
- ✓ Ley Marco Empleo Público para Auditores Municipales.
- ✓ Requerimientos de Revelación en el Estado de Notas Contables Previo a la Balanza de Apertura.
- ✓ Aspectos Técnicos Balanza de Apertura.
- ✓ Buenas prácticas de derecho comparado para la implementación de la contratación pública.
- ✓ Guía básica para prevenir, identificar y gestionar los conflictos de intereses en el sector público.

Derechos Reservados de la Auditoría Interna, Municipalidad de Cartago.

- ✓ Fundamentos de Auditoría de la Seguridad de las Tecnologías de Información.
- ✓ Introducción a la Ciencia de Datos.
- ✓ Administración de Amenazas Cibernéticas.
- ✓ Ethical Hacker.

Así las cosas, seguidamente se detalla la participación individual en actualizaciones profesionales por funcionario:

Cuadro N° 2
Municipalidad de Cartago
Auditoría Interna
Detalle de horas de participación en actualizaciones profesionales por funcionario de la Auditoría Interna
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023

FUNCIONARIO (A)	PUESTO	CANTIDAD DE CAPACITACIONES	HORAS RECIBIDAS
Licda.Marcela Navarro Solano	Asistente de Auditoria 1	2	6
Licda.Yessi Arce Arroyo	Asistente de Auditoria 1	4	11
Lic.Sergio Ramírez Coto	Asistente de Auditoria 1	9	24,5
Lic.Dennis Vega Redondo	Asistente de Auditoria 1	4	11
Lic.Ricardo Chaves Rodríguez	Asistente de Auditoria en Informática	5	116
TOTALES		**24**	**168,5**

Fuente: Detalle de actualización profesional individual del personal de la Auditoría Interna, Periodo 2023

Estado: Actividad efectuada.

Derechos Reservados de la Auditoría Interna, Municipalidad de Cartago.

2.1.3.2 Gestión de Archivo.

Se realizó como actividad permanente la actualización y el registro tanto físico como digital de la documentación recibida y enviada, como parte de los servicios y/o gestiones que realiza la Auditoría Interna en apego al marco normativo aplicable.

Asimismo, se realizaron tares relacionadas a la actualización de la Tabla de Plazos de la documentación y, adicionalmente, se llevó a cabo la transferencia del archivo de gestión de la Auditoría interna correspondiente al periodo 2018, al Archivo Central Municipal, conforme requerimiento cursado vía correo electrónico de fecha 29 de agosto de 2023.

Estado: Actividad efectuada.

2.1.3.3 Control de Activos.

Conforme lo dispuesto en el Reglamento de Activos Fijos de la Municipalidad de Cartago y a requerimiento cursado por funcionarios destacados en el Area Administrativa Financiera vía correo electrónico de fecha 29 de mayo de 2023, se coordinó y ejecutó el 30 de mayo de 2023 la verificación anual de los activos designados a la Auditoria Interna, lográndose ubicar en sitio todos los activos inventariados.

Estado: Actividad efectuada.

2.2 Proceso de Servicio de auditoría interna.

2.2.1 Servicios de Auditoria.

Se realizó como actividad permanente la ejecución de los estudios de auditoría incorporados en el Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna correspondiente al periodo 2023, que incluyó los estudios trasladados del periodo 2022; dichos estudios fueron llevados a cabo por el funcionario encargado designado y supervisados por parte de la jefatura inmediata en calidad de coordinador.

Derechos Reservados de la Auditoría Interna, Municipalidad de Cartago.

De lo anterior, se obtuvo que, al 31 de diciembre de 2023, respecto a los estudios programados para el año 2023, se concluyó un (1) estudio de auditoría y, quedaron en proceso dos (2) estudios; asimismo, respecto a los estudios de auditoria trasladados del Plan Anual de Trabajo del periodo 2022, se finiquitó un (1) estudio de auditoría y se encuentra en proceso de ejecución un (1) estudio programado.

No se omite manifestar que, se procedió con la anulación de cuatro (4) estudios de auditoria incluidos en el Plan Anual de Trabajo del periodo 2023, conforme se consignó en el Plan Anual de Trabajo para el periodo 2024, comunicado mediante oficio AI-OF-003-2024 del 24 de enero de 2024; lo anterior, considerando la priorización de concluir los estudios de auditoría que se encontraban en proceso al 30 de mayo de 2023; así como, la atención de denuncias relacionadas a presuntos hechos irregulares y/o solicitudes de investigaciones y, restantes asuntos pendientes acumulados durante los aproximadamente ocho (8) meses que no se contó con Titular en el Despacho Auditor.

Aunado a lo anterior, respecto a los estudios en proceso y posterior al 30 de mayo de 2023, se continuaron realizando actividades orientadas a la culminación de estos; las cuales se encuentran pendientes de revisión y aprobación por parte del Titular del Despacho, ya que no se contaba con persona nombrada en el puesto desde el 31 de mayo de 2023.

Derechos Reservados de la Auditoría Interna, Municipalidad de Cartago.

Cuadro N° 3
Municipalidad de Cartago
Auditoría Interna
Ejecución del Plan Anual de Trabajo
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023

PAT	Estudios de auditoria Planeados	Estudios de auditoria Ejecutados	Producto	Terminado	En Proceso	Anulado
2023	CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA ANALÍTICA DE DATOS.					
2023	GESTIÓN DEL ENDEUDAMIENTO	SERVICIO PREVENTIVO SOBRE SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN SOBRE DEUDA PUBLICA EN LA MUNICIPALIDAD DE CARTAGO	Informe de Advertencia AI-ADV-009-2023 Oficio AI-OF-243-2023 del 30/05/2023			
2023	IMPUESTO DE BIENES INMUEBLES					
2023	PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE RECOLECCIÓN DE RESIDUOS ORDINARIOS					
2023	IMPLEMENTACIÓN NORMATIVA TÉCNICA		Comunicación de Actividad de Planificación- Oficio AI-OF-026-2023 de fecha 10/03/2023 Pendiente firma y remisión de productos (Informe de Inviabilidad e Informe de Servicio Preventivo (Advertencia)			
2023	CUMPLIMIENTO DEL USO DE RECURSOS FINANCIEROS EN LA GESTIÓN DE TI					
2022	TESORERÍA MUNICIPAL					
2022	INDEPENDENCIA Y RECURSO HUMANO DE LA FUNCIÓN DE TI	AUDITORÍA DE CARÁCTER ESPECIAL EN TECNOLOGÍAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIONES SOBRE LA INDEPENDENCIA Y RECURSO HUMANO DE LA FUNCIÓN DE TI	Informe Final AI-INF-004-2022 Oficio AI-OF-025-2023 del 10/03/2023			
2022	SELECCIÓN Y NOMBRAMIENTO DEL PERSONAL MUNICIPAL	AUDITORÍA DE CARÁCTER ESPECIAL SOBRE SELECCIÓN Y NOMBRAMIENTO DE PERSONAL MUNICIPAL: Nombramientos en propiedad de personal (Ascenso Directo y Concurso Interno) Nombramientos interinos de personal (Ascenso Interino o Nombramiento Interino). Contratación de personal por Jornales Ocasionales (Personal Operativo, Personal Administrativo y Personal de Confianza).	Informe Parcial AI-INF-001-2023, Oficio AI-OF-193-2023 del 18/05/2023 Noticias Crímenes AI-NC-001-2023 y AI-NC-002-2023 Oficios AI-OF-216-2023 y AI-OF-217-2023 del 23/03/2023 (50) Informes de Lesividad por actos administrativos sobre nombramientos en propiedad presuntamente irregulares, que van del AI-IPL-001-2023 al AI-IPL-050-2023, Oficios del AI-OF-122-2023 al AI-OF-171-2023 de 08/05/2023			
TOTALES				**2**	**3**	**4**

Fuente: Archivo de gestión de la Auditoría Interna, Periodo 2023.

Estado: Actividad en proceso

Derechos Reservados de la Auditoría Interna, Municipalidad de Cartago.

2.2.2 Atención de denuncias y/o quejas presentadas ante la Auditoria Interna:

Conforme a lo consignado en el Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna correspondiente al periodo 2023, este Despacho Auditor procedió con la atención de dos (2) denuncias y/o quejas relacionadas con presuntos actos irregulares.

No se omite manifestar que, del citado proceso, quedaron cuatro (4) denuncias y/o quejas en proceso de atención y ocho (8) denuncias y/o quejas pendientes de atención, mismas que, se planificaron atender por parte de esta instancia fiscalizadora, durante el periodo 2024 y conforme a los recursos disponibles.

Aunado a lo anterior, la Auditoria Interna en relación con asuntos relacionados con presuntos hechos irregulares, atendió requerimientos de órganos externos y/o entidades superiores, conforme el siguiente listado:

- ✓ Un (1) oficio y un (1) correo electrónico en atención a requerimiento de la Contraloría General de la Republica.

- ✓ Dos (2) oficios emitidos en respuesta a requerimientos del Organismo de Investigación Judicial.

- ✓ Dos (2) oficios cursados en atención a requerimientos de la Fiscalía de Probidad, Transparencia y Anticorrupción.

- ✓ Tres (3) oficios cursados en atención a requerimientos de la Fiscalía de Probidad, Transparencia y Anticorrupción.

No se omite manifestar que, los productos de auditoría y documentación relacionada a este apartado 2.2.2, les aplicó el deber y principio de confidencialidad conforme los artículos 6 y 8, de la Ley General de Control Interno y Ley contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública, respectivamente.

Derechos Reservados de la Auditoría Interna, Municipalidad de Cartago.

Aunado a lo anterior, respecto a la atención de denuncias y/o quejas presentadas ante la Auditoria Interna en estado pendiente o en proceso de atención, posterior al 30 de mayo de 2023, se continuaron realizando actividades orientadas a la culminación de estas; las cuales se encuentran pendientes de revisión y aprobación por parte del Titular del Despacho, ya que no se contaba con persona nombrada en el puesto desde el 31 de mayo de 2023.

Estado: Actividad en proceso

2.2.2.1 Informes de Lesividad, Relaciones de Hechos y/o Denuncias penales y sus respectivos seguimientos:

La Auditoría Interna durante el periodo 2023 presentó dos (2) denuncias penales ante la Fiscalía de Probidad, Transparencia y Anticorrupción; así como, una (1) relación de hechos y cincuenta (50) informes de lesividad remitidos ante las instancias administrativas competentes para su resolución.

Asimismo, se cursaron un total de once (11) oficios relacionados con denuncias y/o sumarias tramitadas por autoridades superiores a saber: Procuraduría de la ética Pública, Contraloría General de la República, Organismo de Investigación Judicial y Fiscalía de Probidad, Transparencia y Anticorrupción; los cuales versan sobre presuntos hechos irregulares que enmarcan responsabilidades ante el erario.

Estado: Actividad efectuada.

2.2.3 Atención de acuerdos municipales, que incluye las solicitudes de investigación remitidas a la Auditoria Interna:

La Auditoría Interna procedió con la atención de treinta y cuatro (34) acuerdos del Concejo Municipal, incluyendo ese total ocho (8) requerimientos de solicitudes de investigación remitidos por el Jerarca Institucional a esta instancia fiscalizadora, quedando en estado pendiente seis (6) acuerdos municipales y, ocho (8) en proceso de atención; mismos que serán atendidos según la disponibilidad de recursos y priorización de actividades conforme la planificación anual del periodo 2024.

Derechos Reservados de la Auditoría Interna, Municipalidad de Cartago.

Aunado a lo anterior, respecto a la atención de acuerdos municipales, incluyendo las solicitudes de investigación cursadas por el Concejo Municipal, en estado pendiente o en proceso de atención, posterior al 30 de mayo de 2023 se continuaron realizando actividades orientadas a su atención; las cuales se encuentran pendientes de revisión y aprobación por parte del Titular del Despacho, ya que no se contaba con persona nombrada en el puesto desde el 31 de mayo de 2023.

Estado: Actividad en proceso.

2.3 Servicios Preventivos

2.3.1 Servicio de Asesoría:

La Auditoría Interna emitió un total de diez (10) oficios y dos (2) correos electrónicos bajo la figura de servicios de asesoría, conforme al marco técnico y legal, los cuales no se consideran de carácter vinculante, y que solo pretendieron guiar a la Administración Activa en la toma de decisiones, los cuales fueron dirigidos a diferentes órganos administrativos municipales, como lo son: el Concejo Municipal y miembros que le integran (Regidores y Síndicos Municipales), Alcaldía Municipal, Encargados de Área y Jefaturas de Departamentos Municipales, Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Cartago, entre otros; relacionados con los siguientes temas:

- ✓ Situaciones de vulnerabilidad de derechos.
- ✓ Inhibición de asuntos y traslado de funciones.
- ✓ Personal del CCDRC y pago de planillas.
- ✓ Aumento Salarial a funcionarios del CCDRC.
- ✓ Elaboración, revisión y aprobación de los procedimientos.
- ✓ Intervención o injerencia del Concejo en las competencias de la Administración Activa.
- ✓ Nombramiento en el Departamento de Proveeduría.
- ✓ Reconocimiento económico de las anualidades.
- ✓ Funciones de los Síndicos Municipales.
- ✓ Marco de competencias CTIC.
- ✓ Sesiones Extraordinarias.
- ✓ Tratamiento en la atención de documentos confidenciales.

Derechos Reservados de la Auditoría Interna, Municipalidad de Cartago.

Aunado a lo anterior, respecto a los servicios de asesoría, posterior al 30 de mayo de 2023 se continuaron realizando actividades orientadas a su ejecución; las cuales se encuentran pendientes de revisión y aprobación por parte del Titular del Despacho, ya que no se contaba con persona nombrada en el puesto desde el 31 de mayo de 2023.

Estado: Actividad efectuada.

2.3.2 Servicio de Advertencia:

La Auditoría Interna emitió un total de nueve (9) informes de advertencia, los cuales fueron dirigidos a la Administración Activa, sea Concejo y Alcalde Municipales, incluyendo las dependencias que le integran; en temas relacionados con:

- ✓ Asesoría legal del Concejo Municipal incluida en perfiles del Manual de Puestos de la Municipalidad de Cartago, versión 2022.
- ✓ Puestos y perfiles relacionados al ejercicio de labores contables en el Municipio.
- ✓ Pago de dieta a integrante del Concejo Municipal que no haya participado en forma completa en sesión y adecuación de espacios para lactancia materna.
- ✓ Discrepancia en la determinación de requisitos y funciones contenidas en los perfiles de puestos para los cargos de Encargados/ Directores de área y Subencargados/ subdirectores de área.
- ✓ Traslados de personal y de metas, asociados al Área Social y Área de Cultura y Comunicación.
- ✓ Inexactitud en la Propuesta Técnica presentada ante el Concejo Municipal de los posibles escenarios en términos de seguridad y operatividad del Core Tributario (Proyecto del nuevo Sistema de Gestión Municipal.
- ✓ Envío de correos masivos a todos los usuarios de MUNI-CARTAGO, con información perteneciente a otras áreas.
- ✓ Seguimiento a la Gestión sobre Deuda Pública.
- ✓ Asunto confidencial.

Derechos Reservados de la Auditoría Interna, Municipalidad de Cartago.

Aunado a lo anterior, respecto a los servicios de advertencia, posterior al 30 de mayo de 2023 se continuaron realizando actividades orientadas a su ejecución; las cuales se encuentran pendientes de revisión y aprobación por parte del Titular del Despacho, ya que no se contaba con persona nombrada en el puesto desde el 31 de mayo de 2023.

Estado: Actividad efectuada

2.3.3 Servicio de Autorización de Libros:

La Auditoría Interna efectuó un total de cuarenta y ocho (48) trámites de autorización de libros, que incluye veintisiete (27) tramites de apertura y veintiún (21) trámites de cierre de libros legales (de actas, contables, entre otros) según consta en oficios y/o memorandos emitidos por la Auditoria Interna en respuesta a los requerimientos efectuados ante el Despacho. Los libros legales autorizados corresponden a: Concejo Municipal (39), Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Cartago (1), Comisión Permanente de Gobierno y Administración (2), Comisión Permanente de Hacienda y Presupuesto (3), Comisión Permanente de Obras Públicas (1), Comisión Permanente de Asuntos Ambientales (1), y Comisión Especial en temas de Agricultura (1); lo anterior, consta en nuestro Libro de Actas N°003 para la Legalización de los Libros de la Municipalidad de Cartago.

Aunado a lo anterior, respecto a los servicios de autorización de libros, posterior al 30 de mayo de 2023 se continuaron realizando actividades orientadas a su ejecución; las cuales se encuentran pendientes de revisión y aprobación por parte del Titular del Despacho, ya que no se contaba con persona nombrada en el puesto desde el 31 de mayo de 2023.

Estado: Actividad efectuada.

Derechos Reservados de la Auditoría Interna, Municipalidad de Cartago.

2.4 Servicio de Seguimiento.

2.4.1 Seguimiento de recomendaciones y productos de Auditoría Interna.

De conformidad con el ordenamiento jurídico, se realizaron actividades requerimientos de información, remisión de oficios, consultas verbales, entre otros; para brindar seguimiento a las recomendaciones cursadas en informes de auditoría desde el año 2017 y que se encontraban en proceso de atención al 31 de diciembre de 2022, incluyendo además las giradas durante el año 2023. Adicionalmente, se brindó seguimiento a productos emitidos conforme los servicios preventivos y, de la atención de denuncias y/o quejas presentadas ante de la Auditoría Interna.

Producto de lo anterior y conforme al análisis de las respuestas y documentación brindadas por parte de la Administración Activa a los requerimientos de información respecto al seguimiento de recomendaciones giradas por la Auditoria Interna, se obtuvo que, al 31 de diciembre de 2023, setenta y tres (73) recomendaciones se encuentra en proceso de atención y nueve (9) se encuentran pendientes de atención, es decir, sin grado de avance, según se ilustra en los siguientes cuadros anuales y por responsable de su implementación; así como los respectivos gráficos:

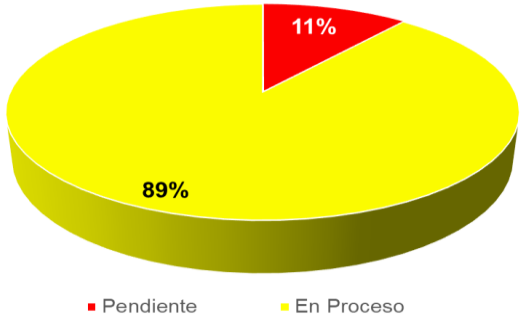
Cuadro N° 4
Municipalidad de Cartago
Auditoría Interna
Seguimiento anual de las recomendaciones contenidas en informes de auditoria
Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2023

Estado de Cumplimiento de Recomendaciones	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Acumulado
Pendiente	0	0	0	0	0	0	9	9
En Proceso	1	4	3	7	25	23	10	73
TOTAL	1	4	3	7	25	23	10	82

Fuente: Reporte Seguimiento de recomendaciones 2023 VF/ Excel de elaboración propia.

Derechos Reservados de la Auditoría Interna, Municipalidad de Cartago.

Gráfico N°1
Municipalidad de Cartago
Auditoría Interna
Seguimiento anual de las recomendaciones contenidas en informes de auditoria
Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2023



Fuente: Reporte Seguimiento de recomendaciones 2023 VF/ Excel de elaboración propia

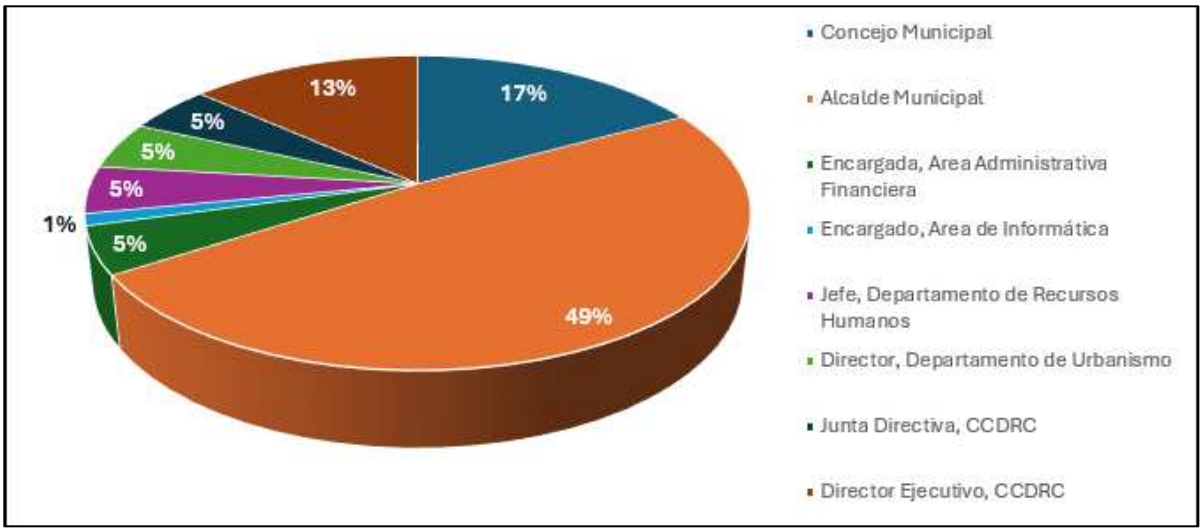
Cuadro N° 5
Municipalidad de Cartago
Auditoría Interna
Seguimiento anual de las recomendaciones contenidas en informes de auditoria
por responsable de su implementación
Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2023

Responsable de su implementación	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023		Acumulado
	Proceso	Proceso	Proceso	Proceso	Proceso	Proceso	Pendiente	Proceso	
Concejo Municipal		4			4	4		2	14
Alcalde Municipal	1		2	1	5	19	9	3	40
Encargada, Area Administrativa Financiera				3				1	4
Encargado, Area de Informática			1						1
Jefe, Departamento de Recursos Humanos								4	4
Director, Departamento de Urbanismo					4				4
Junta Directiva, CCDRC				1	3				4
Director Ejecutivo, CCDRC				2	9				11
TOTALES	1	4	3	7	25	23	9	10	82

Fuente: Reporte Seguimiento de recomendaciones 2023 VF/ Excel de elaboración propia

Derechos Reservados de la Auditoría Interna, Municipalidad de Cartago.

Gráfico N° 2
Municipalidad de Cartago
Auditoría Interna
Seguimiento anual de las recomendaciones contenidas en informes de auditoria por responsable de su implementación
Del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2023



Fuente: Reporte Seguimiento de recomendaciones 2023 VF/ Excel de elaboración propia

Aunado a lo anterior, respecto a los servicios de seguimiento, posterior al 30 de mayo de 2023 se continuaron realizando actividades orientadas a su ejecución; las cuales se encuentran pendientes de revisión y aprobación por parte del Titular del Despacho, ya que no se contaba con persona nombrada en el puesto desde el 31 de mayo de 2023.

Estado: Actividad efectuada.

2.4.2 Seguimiento de recomendaciones de Auditoría Externa.

Este Despacho, requirió tanto a la Alcaldia Municipal y sus dependencias, como a la Coordinadora del Concejo Municipal y Secretaría, información relacionada a los productos entregados a la Municipalidad de Cartago por parte de las firmas contratadas para brindar el servicio de Auditoría Externa; así como, los respectivos acuerdos del Concejo Municipal donde consta su conocimiento, esto con la finalidad

Derechos Reservados de la Auditoría Interna, Municipalidad de Cartago.

de dar el seguimiento respectivo a las recomendaciones y observaciones derivadas de ese servicio; no obstante, no se recibió respuesta alguna por parte de la Administración Municipal y, conforme certificación emitida por la Secretaria del Concejo Municipal de las nueve horas con cincuenta y cuatro minutos del día trece de marzo del año dos mil veintitrés, se informa a la Auditoria Interna que:

- ✓ El producto de la Contratación Directa N°2020CD-000064-0022030101 denominada "*Contratación de los servicios de Auditoría Externa Financiera, de presupuesto y de TIC´s",* adjudicada al: DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS SOCIEDAD ANONIMA, conocido en Sesión Ordinaria celebrada el día 26 de abril del 2022, Acta Nº 153-2022, Artículo Nº20 fue remitido por unanimidad a estudio de fracciones.

- ✓ El producto de la Contratación Directa N°2021CD-000044-0022030101 denominada "*Servicios de Auditoría Externa*" adjudicada al Consorcio E.M.D, "…*aún está pendiente del conocimiento por parte del Concejo Municipal en audiencia"*.

- ✓ El producto de la Contratación Directa N°2022CD-000091-0022030101 denominada "*Contratación de una Auditoría Externa para la Municipalidad de Cartago"* adjudicada al Consorcio E.M.D, "…*no consta en los registros de secretaría, que se haya presentado este documento ante este despacho".*

Estado: Actividad efectuada.

2.5 Atención de otros requerimientos presentados ante la Auditoria Interna.

Esta Auditoría Interna efectuó durante el periodo 2023, una serie de gestiones relacionadas con la atención de requerimientos afines con el quehacer de la Auditoría Interna, según se detalla a continuación:

- ✓ Se recibió un total de quince (15) requerimientos presentados por miembros del Concejo Municipal (Regidores y Síndicos); de los cuales se atendieron once (11)

Derechos Reservados de la Auditoría Interna, Municipalidad de Cartago.

a través de los respectivos productos preventivos (asesorías) de auditoría y/o correos electrónicos, quedando tres (3) en estado pendiente y un (1) requerimiento en proceso de atención.

- ✓ Se trasladaron a la administración municipal, once (11) gestiones presentadas por ciudadanos ante la Auditoria Interna, ser asuntos de su competencia el resolver.
- ✓ Se brindaron once (11) respuestas a ciudadanos mediante oficio, sobre gestiones tramitadas ante la Auditoría Interna.
- ✓ Se realizó seguimiento a cuatro (4) informes de inspección remitidos con copia a la Auditoria Interna por parte del Departamento de Gestión de Proyectos del Colegio Federado de Ingenieros y Arquitectos de Costa Rica.
- ✓ Se atendieron once (11) requerimientos de información cursados por la Contraloría General de la República, a través de oficios.
- ✓ Se emitieron dos (2) oficios relacionados a gestiones requeridas por parte del Colegio de Contadores Privados de Costa Rica.
- ✓ Se realizó una (1) coordinación con Auditorías Internas de otras instituciones públicas.
- ✓ Se atendieron dos (2) recursos de amparo interpuestos en la Sala Constitucional, ambos Declarados Sin Lugar posterior a la respuesta brindada por la Auditoria Interna.
- ✓ Se atendieron mediante oficio dos (2) requerimientos administrativos, cursados por el Area Jurídica y la Contabilidad Municipal.
- ✓ Se atendieron, a través de oficio y correo electrónico, dos (2) requerimientos cursados por la firma contratada para llevar a cabo la Auditoría Externa del periodo 2022.
- ✓ Se encuentran pendientes de atención cinco (5) documentos y/o solicitudes presentadas por dependencias administrativas municipales, un (1) requerimiento de audiencia y una (1) solicitud ciudadana.

Estado: Actividad en proceso

Derechos Reservados de la Auditoría Interna, Municipalidad de Cartago.

3 CONSIDERACIONES FINALES

El presente informe de labores de la Auditoría Interna respecto a lo actuado durante el periodo que comprendió del 1° de enero al 31 de diciembre de 2023, atendiendo lo consignado en el Plan de Trabajo del año 2023 y la Planificación Estratégica 2019-2023, refleja que lo realizado producto de la gestión auditora fue llevado a cabo en apego a la legalidad y la disponibilidad de recursos con que contó este Despacho Auditor, respetando principios profesionales, éticos, morales y demás obligaciones, conforme al ordenamiento técnico jurídico que rige el ejercicio de la actividad auditora y en obediencia a las directrices y lineamientos establecidos por la Contraloría General de la República, en uso de sus facultades constitucionales.

No obstante, es importante recalcar la situación que durante los meses de junio a diciembre de 2023, relacionada con la ausencia de nombramiento del Titular de la Auditoria Interna, lo que tuvo un impacto directo en la consecución de objetivos y metas, y por ende, convirtiéndose en una limitante para lograr mejor cumplimiento de ese Plan de Trabajo.

Por otra parte, se deja manifiesto que, consta en el archivo de gestión departamental, todos los documentos e insumos que respaldan el presente informe y las gestiones que se realizaron, información que se resguarda como evidencia de la labor desempeñada, gran cantidad de la cual obra en manos de la Administración Activa en su tanto original y/o le resguarda el principio de confidencialidad.

DENNIS DAMIAN VEGA REDONDO (FIRMA)
Firmado digitalmente por DENNIS DAMIAN VEGA REDONDO (FIRMA)
Fecha: 2024.03.22 16:51:11 -06'00'

Lic. Dennis Vega Redondo
AUDITOR INTERNO a.i.

Derechos Reservados de la Auditoría Interna, Municipalidad de Cartago.