MUNICIPALIDAD DE CARTAGO
AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE LABORES
PERIODO 2024

CONFORME:

1. **PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA DE LA AUDITORIA INTERNA, PERIODO 2024-2028**
2. **PLAN ANUAL DE TRABAJO DEL PERIODO 2024**

Tabla de Contenido

1 INTRODUCCIÒN 1
1.1 Objetivo y Alcance. 1
2 ACTIVIDADES EJECUTADAS POR LA AUDITORIA INTERNA DURANTE EL PERIODO 2024 3
2.1 Proceso Gerencial-Estratégico. 3
2.1.1 Gestión de la Planificación y Rendición de cuentas de la Auditoría Interna: 3
2.1.1.1 Planificación Estratégica (PEA): 3
2.1.1.2 Planificación Anual de Trabajo (PTA): 4
2.1.1.3 Planificación Operativa y Presupuestaria (PAO) e informes de ejecución. 5
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 Autoevaluación Anual de Calidad y Plan de Mejora 8
2.1.2.2 Programa de Aseguramiento de calidad 8
2.1.2.3 Gestión de Riesgos de la Auditoría Interna: 10
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 Departamental. 11
2.1.3.3 Control de Activos. 12
2.1.3.4 Gestiones de Procesos de Contratación Pública 13
2.1.3.5 Otras gestiones administrativas de la Auditoría 14
2.2 Proceso de Servicio de auditoría interna. 14
2.2.1 Servicios de Auditoria. 14
2.2.2 Atención de Presuntos Hechos Irregulares: 16
2.2.3 Servicios Preventivos 17
2.2.3.1 Servicio de Asesoría: 17
2.2.3.2 Servicio de Advertencia: 18
2.2.3.3 Servicio de Autorización de Libros: 19
2.2.4 Servicio de Seguimiento. 20

2.2.4.1 Seguimiento a las recomendaciones giradas por la Auditoría Interna en sus informes... 20
2.2.4.2 Seguimiento a los Informes de Advertencias emitidas por la Auditoría Interna. 22
2.2.4.3 Seguimiento a las Relaciones de Hechos emitidas por la Auditoría Interna. 23
2.2.4.4 Seguimiento de recomendaciones giradas por la Auditoría Externa en sus informes.… 25
2.2.5 Atención de requerimientos: 26
2.2.5.1 Acuerdos del Concejo Municipal y sus comisiones 26
2.2.5.2 Funcionarios de Elección Popular: 26
2.2.5.3 Ciudadanos: 26
2.2.5.4 Dependencias Internas: 27
2.2.5.5 Entes Externos: 27
3 CONSIDERACIONES FINALES 27

1 INTRODUCCIÒN

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 Anual de Trabajo del año 2024; 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 2024.

1.1 Objetivo y Alcance.

El presente informe tiene como objetivo comunicar los resultados obtenidos por la Auditoria Interna durante el periodo 2024, 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, mismo que fue ajustado en la Planificación Estratégica de la Auditoría Interna correspondiente al periodo 2024-2028, según lo comunicado al Concejo Municipal mediante oficio número AI-OF-293-2024 fechado 15 de noviembre de 2024 y que abarcó:

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 de Trabajo (PAT), Planificación Operativa y Presupuestaria (PAO) e informes de ejecución; así como, el Informe de Labores.

- ✓ Gestión del Aseguramiento de la Calidad y Mejora Continua, que involucró los productos y/o gestiones relacionadas con: Autoevaluación Anual de Calidad y Plan de Mejora, Programa de Aseguramiento de calidad y Gestión 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 Departamental, Control de Activos, Gestiones de Procesos de Contratación Pública y otras gestiones administrativas 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 relacionados a estudios de auditoría de carácter especial, operativas o financiera llevados a cabo conforme las actividades del proceso de auditoria (planificación, examen y comunicación de resultados).

✓ Atención de Presuntos Hechos Irregulares, que involucró los productos y/o gestiones relacionados con la admisibilidad de los hechos presuntamente irregulares para determinar el abordaje, sea su 1) investigación, 2) traslado o 3) desestimación y archivo; y la planificación e investigación de los hechos presuntamente irregulares que dio lugar a la elaboración de 1) su Desestimación y archivo, 2) Relaciones de Hechos y/o 3) Denuncias Penales.

✓ 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. Adicionalmente, se incorporó el seguimiento a los productos de auditoria remitidos mediante informes de advertencia; así como, relaciones de hechos.

✓ Atención de requerimientos: que involucró los productos y/o gestiones relacionadas con la atención de requerimientos 1) del Concejo Municipal contenidos en sus acuerdos, 2) Funcionarios de elección popular, 3) Ciudadanos, 4) Dependencias Internas y 5) Entes Externos.

2 ACTIVIDADES EJECUTADAS POR LA AUDITORIA INTERNA DURANTE EL PERIODO 2024

2.1 Proceso Gerencial-Estratégico.

2.1.1 Gestión de la Planificación y Rendición de cuentas de la Auditoría Interna:

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 (PEA):

Este Despacho Auditor procedió con la elaboración del Plan Estratégico de la Auditoría Interna para el periodo 2024-2028, en el cual se incorporaron las ideas rectoras, análisis FODA, factores críticos de éxito, objetivos estratégicos, Universo Auditable, entre otros ítems; articulado conforme al Plan Estratégico de la Municipalidad de Cartago Periodo 2021-2026 (PEM) aprobado en el artículo 3 del Acta N°90-2021 de sesión celebrada el 09 de julio de 2021 y vigente a esa fecha; cuya finalidad se constituye en orientar y asegurar la calidad de los servicios que brinda esta Unidad, para coadyuvar en la gestión de los procesos de control interno, riesgo y dirección de la Auditoría Interna hacia el mejoramiento continuo municipal. Lo anterior fue comunicado para su conocimiento al Concejo Municipal mediante en oficio número AI-OF-002-2024 del 24 de enero de 2024 y según consta en acuerdos municipales contenido en artículos 20 y 23 de Actas números 303-2024 y 312-2024 del 08 de febrero y 05 de marzo de 2024 respectivamente, donde se acordó "*Aprobar el dictamen CPGyA-15-2024, por lo tanto, convocar al señor auditor a una sesión del Concejo Municipal.";* misma que, a la fecha no consta se haya llevado a cabo.

No obstante al ser que, la Administración Municipal elaboró un nuevo Plan Estratégico y de Inversiones Municipales 2025-2028 (PEIM), mismo que fue aprobado por el Concejo Municipal según consta en el Acta N°26-2024, Artículo 16 de sesión celebrada el 27 de agosto de 2024; esta Auditoría Interna debió revisar y proceder con los ajustes y/o actualización del contenido de dicho instrumento **de previo a la elaboración del Plan Anual de Trabajo para el periodo 2025;** lo cual fue remitido al Concejo Municipal mediante oficio número AI-OF-293-2024 de fecha 15 de noviembre de 2024 y conocido en el artículo 39 del Acta número 44-2024 de sesión celebrada el 19 de noviembre de 2024 donde se acordó su remisión a la

Comisión Permanente de Gobierno y Administración para su estudio e informe; sin que a la fecha, se haya notificado a esta Auditoría Interna acuerdo municipal alguno sobre lo dictaminado en comisión y acordado por el Concejo Municipal.

Estado: Actividad efectuada.

2.1.1.2 Planificación Anual de Trabajo (PTA):

Se realizó la programación del trabajo a desarrollar por la Auditoría Interna durante el ejercicio económico 2024 en concordancia con el Plan Estratégico de la Auditoría Interna para el periodo 2024-2028 y el Universo Auditable, así como considerando las regulaciones legales y técnicas que aplican en general a la gestión auditora del sector público, dando como resultado el correspondiente Plan Anual de Trabajo del periodo 2024, el cual fue remitido para conocimiento del Jerarca Institucional mediante oficio número AI-OF-003-2024 de fecha 24 de enero de 2024, 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***"** e incorporado en el Sistema de Planes de Trabajo de las Auditorías Internas de la Contraloría General de la República el día 06 de febrero de 2024. Dicho Plan fue dictaminado según consta en los artículos 21 y 24 de Actas números 303-2024 y 312-2024 de sesiones celebradas el 08 de febrero y 05 de marzo de 2024, respectivamente; donde se acordó "*Aprobar el dictamen CPGyA-15-2024, por lo tanto, convocar al señor auditor a una sesión del Concejo Municipal.";* misma que, a la fecha no consta se haya llevado a cabo.

No se omite manifestar que, dicha planificación anual debió ser presentada a más tardar el 15 de noviembre de 2023; sin embargo, la Auditoria Interna no contó con persona nombrada en el cargo de Auditor Interno desde el 31 de mayo de 2023 al 08 de enero de 2024.

Estado: Actividad efectuada.

2.1.1.3 Planificación Operativa y Presupuestaria (PAO) e informes de ejecución.

Mediante circular número AM-CIR-010-2023 de fecha 28 de junio de 2023, la Alcaldía Municipal comunicó la apertura del proceso de formulación y aprobación del Plan PAO-Presupuesto institucional para el periodo 2024, mediante la remisión formal de los lineamientos técnico-legales aplicables, cronograma de trabajo y documentación técnica; no obstante al ser que, la Auditoria Interna no contó con persona nombrada en el cargo de Auditor Interno desde el 31 de mayo de 2023 al 08 de enero de 2024, la formulación del Plan Anual Operativo (PAO) en correlación con la solicitud de asignación de recursos y el Plan de Trabajo Anual del periodo correspondiente fue coordinada entre funcionarios destacados en el Area de Planeamiento y sus dependencias y Asistentes del Despacho Auditor.

Así las cosas, considerando lo acordado por el Concejo Municipal en sesión celebrada el 14 de noviembre del 2023, Acta Nº 287-2023, donde en su artículo 8 se conoció el "*ARCHIVO SIN TRAMITE DEL PRESUPUESTO INICIAL DEL PERÍODO 2024 DE LA MUNICIPALIDAD DE CARTAGO, POR PARTE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA",* este Despacho Auditor contó con una asignación inicial presupuestaria de ¢169.685.472,34.

No obstante, una vez efectuado el nombramiento del Auditor Interno a.i. a partir del 09 de enero de 2024, el 29 de febrero de 2024 se procedió con el ajuste de las respectivas las matrices de vinculación PAO-PTA 2024 ajustado, así como, de las metas operativas asociadas al centro de costos asignado a la Auditoria Interna y adicionalmente, se llevó a cabo la "SOLICITUD DE RECURSOS ADICIONALES" ante la Administración Municipal para ser incorporados en el presupuesto Extraordinario N°01-2024 por un monto de ¢6.800.000,00.

Por tanto, para el ejercicio económico 2024 le fue asignado a la Auditoria Interna un total de ¢179.443.843,28, los cuales fueron ejecutados al 31 de diciembre de 2024, según se detalla seguidamente:

Municipalidad de Cartago
Auditoría Interna
Cuadro N° 1
Asignación de recursos presupuestarios y su ejecución
Periodo 2024

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO APROBADO	MODIFICACIONES/ PRESUPUESTO EXTRAORDINARIA	PRESUPUESTO TOTAL	PRESUPUESTO EJECUTADO	PRESUPUESTO SIN EJECUTAR	% EJECUCIÓN PRESUPUESTO
1	Remuneraciones	₡159 321 241,92	₡2 958 370,94	₡162 279 612,86	₡157 009 536,35	₡5 270 076,51	96,75%
2	Servicios	₡10 194 230,42	₡4 800 000,00	₡14 994 230,42	₡8 662 516,44	₡6 331 713,98	57,77%
3	Materiales y Suministros	₡170 000,00	₡2 000 000,00	₡2 170 000,00	₡405 853,00	₡1 764 147,00	18,70%
TOTALES		**₡169 685 472,34**	**₡9 758 370,94**	**₡179 443 843,28**	**₡166 077 905,79**	**₡13 365 937,49**	**92,55%**

Fuente: Reporte de Presupuesto de Egresos – Planificación Plan Anual Operativo 2024- al 31 de diciembre de 2024.

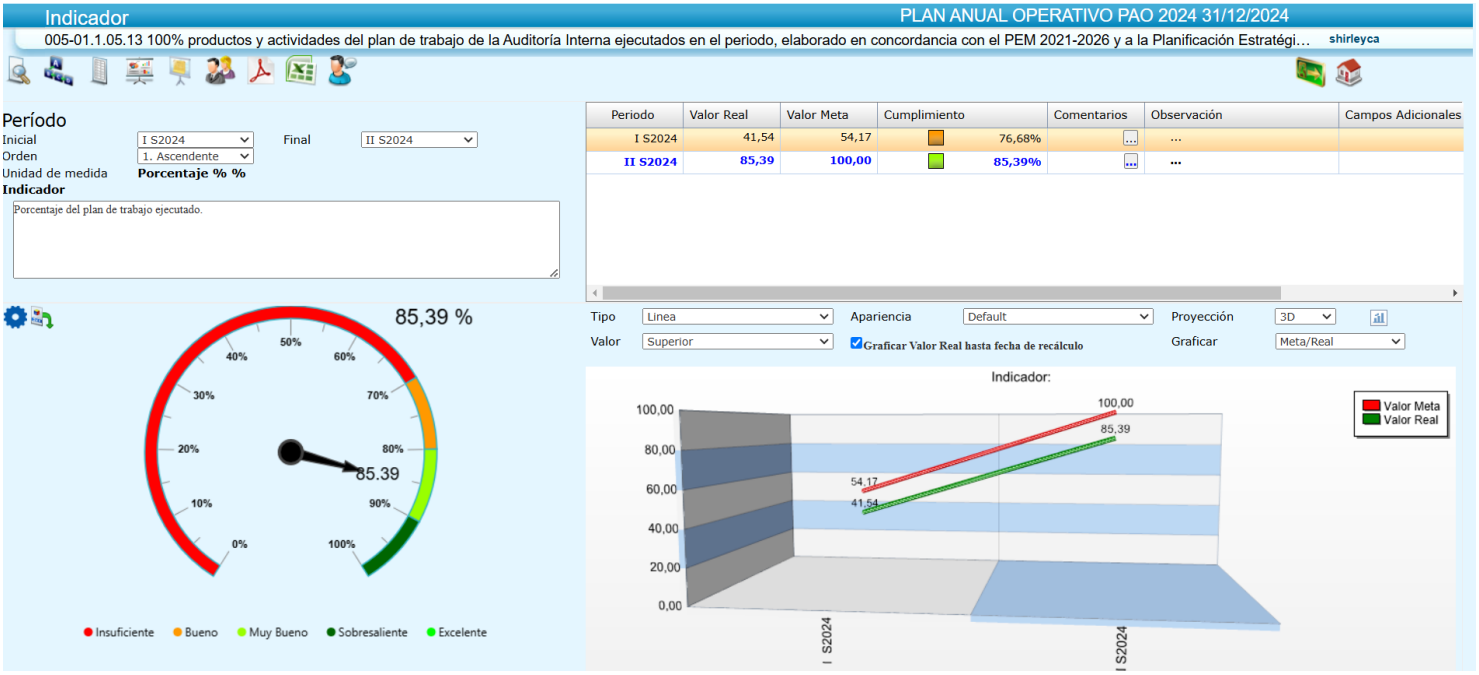
Aunado a lo anterior, durante el periodo 2024 como parte de las actividades relacionadas a la planificación operativa y presupuestaria, este Despacho efectuó las respectivas evaluaciones de la gestión física-financiera, correspondientes a:

1. Al I Semestre de 2024 conforme la circular número AM-CIR-006-2024 fechada 26 de junio de 2024 cursada por la Alcaldía Municipal, con un porcentaje de cumplimiento del 76.68%.

2. Al II Semestre de 2024 conforme la circular número AM-CIR-018-2024 de fecha 03 de diciembre del 2024 cursada por la Alcaldía Municipal, con un porcentaje de cumplimiento del 85.39%.

De las citada evaluaciones, este Despacho obtuvo los siguientes resultados al cierre del periodo 2024:

Municipalidad de Cartago
Auditoría Interna
Imagen N°1
Matriz de Cumplimiento de Meta N°1: Plan Operativo Anual
Periodo 2024



Fuente: Sistema Delphos.

Por otra parte, se elaboró en el mes de agosto de 2024 conforme la normativa aplicable y los procedimientos institucionales, la formulación del PAO-Presupuesto para la Auditoría Interna para el ejercicio económico 2025, realizándose con ella la respectiva Matriz de vinculación PAO-PTA y la solicitud de recursos económicos asociada.

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[1] y la Norma 2.6 "*Informes del desempeño*" de las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público[2], se elaboró el Informe de Labores relativo a los servicios de auditoría y seguimiento de recomendaciones

[1] Publicada en la Gaceta No.169 del 04de setiembre de 2002.
[2] Publicado en la Gaeta Nª 28 del 10 de febrero de 2010.

y/o disposiciones correspondientes al periodo 2023, el cual se remitió al Concejo Municipal para su conocimiento mediante oficio número AI-OF-045-2024 fechado 22 de marzo de 2024, el cual fue conocido en el artículo 6 del Acta N°318-2024 de sesión celebrada el 02 de abril de 2024 y cuyo acuerdo fue: "(…) *dejar en estudio de fracciones para coordinar la presentación del informe de labores para una sesión extraordinaria";* misma que, a la fecha no consta se haya llevado a cabo.

Estado: Actividad efectuada.

2.1.2 Gestión del Aseguramiento de la Calidad y Mejora Continua

2.1.2.1 Autoevaluación Anual de Calidad y Plan de Mejora

Conforme la normativa aplicable, se elaboró y comunicó mediante memorando interno número AI-MEM-INT-005-2024 fechado 22 de marzo de 2024 al personal destacado el Informe con los resultados obtenidos de la autoevaluación anual de calidad de la actividad de la Auditoría Interna para el periodo que abarcó del 01 de enero del 2023 al 31 de diciembre del 2023 en lo relativo a "*Atributos de la auditoría interna y su personal* "y "*Percepción por parte del Jerarca, Titulares subordinados y funcionaros destacados en la auditoría*". Aunado a ello, se elaboró el respectivo Plan de Mejora 2024-2025 que incorpora las acciones concretas a ejecutar atinentes al fortalecimiento de la actividad auditora, el cual se remitió al Concejo Municipal para su conocimiento mediante memorando número AI-MEM-029-2024 de fecha 22 de marzo de 2024 y que fue conocido en el artículo 10 del Acta número 007-2024 de sesión ordinaria celebrada el 28 de mayo de 2024.

Estado: Actividad efectuada.

2.1.2.2 Programa de Aseguramiento de calidad

Respecto a la normativa interna que ha emitido la Auditoria Interna los cuales regulan su actividad, al 31 de diciembre de 2024 no constan ajustes o actualizaciones a dichos instrumentos; por cuanto se encuentra pendiente:

- ✓ La actualización del marco normativo interno que regula la actividad de la Auditoría Interna de la Municipalidad de Cartago; principalmente lo relacionado a los dos (2) reglamentos de la dependencia.

- ✓ Complementar y completar el "***Manual de Auditoría Interna-Municipalidad de Cartago (MAI-MC)***" en su versión 1.0 del 22 de febrero de

2022; ampliando las políticas, actividades y procedimientos allí consignados, a los restantes servicios de auditoría, servicios preventivos y otros servicios de la auditoría interna.

✓ La instrumentalización del Sistema de Aseguramiento de Calidad de conformidad con lo establecido en el apartado 2 "*Normas sobre el desempeño*" de las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público.

No obstante, respecto a la estandarización de herramientas de trabajo se elaboraron y comunicaron las relacionadas al proceso de análisis inicial de hechos presuntamente irregulares conforme el bloque de legalidad.

Asimismo, durante el año 2024 se gestionó la participación de los funcionarios de la Auditoría Interna en un total de once (11) actividades de capacitaciones, lo cual significó que en total por los cinco (5) funcionarios activos se concluyera una participación de cuatrocientas treinta y dos (432) horas de capacitación, en temas que permitieran fortalecer la pericia y el debido cuidado profesional, propiciando dicha actualización profesional incidencia en los servicios de la Auditoría Interna, a saber:

Municipalidad de Cartago
Auditoría Interna
Cuadro N° 2
Participación en capacitaciones por parte de funcionarios
Periodo 2024

#	PROVEEDOR:	TEMA:	FECHAS:	HORAS	PARTICIPANTES	HORAS
1	Instituto de Auditores Internos	Alineando la Gestión de Riesgos de Seguridad de la información y la Ciberseguridad	marzo de 2024	18 horas	1	18
2	Instituto de Auditores Internos	Auditando la ciberseguridad y Seguridad de la Información	abril de 2024	24 horas	1	24
3	Instituto de Auditores Internos	Indicadores de fraudes y su abordaje por el auditor interno en función de auditor forense. Fundamentos teóricos y prácticos	abril de 2024	8 horas	3	24
4	Grupo Libertad	LINEAMIENTOS DE LA CONTRALORIA PARA LA INVESTIGACIÓN DE HECHOS PRESUNTAMENTE IRREGULARES	marzo de 2024	16 horas	4	64
5	Grupo Libertad	PLANES ESTRATEGICOS DE LA AUTORIA INTERNA, BASADA EN RIESGOS	junio de 2024	16 horas	3	48
6	Instituto de Auditores Internos	Elementos fundamentales del presupuesto	julio de 2024	16 horas	3	48
7	Instituto de Auditores Internos	Impacto del Hallazgo con el Ánalisis Causa-Raíz	noviembre de 2024	24 horas	4	96
8	Ministerio de Hacienda	Uso de excepeciones contempladas en la Ley General de Contratación Pública N°9986	abril de 2024	2 horas	4	8
9	SICOP - RACSA	SICOP: Curso Unidades Usuarias Básico	abril de 2024	17 horas	1	17
10	SICOP - RACSA	SICOP: Curso Unidades Legales – Auditorías	abril de 2024	16 horas	3	48
11	Municipalidad de Cartago	Curso Lesco	febrero a abril de 2024	37 horas	1	37
				TOTAL		432

Fuente: Control de Capacitaciones de la Auditoría Interna para el año 2024.

Estado: Actividad en proceso

2.1.2.3 Gestión de Riesgos de la Auditoría Interna:

Durante el periodo 2024 no consta se hayan realizado actividades propias de las gestiones de riesgos atientes a la determinación del Sistema Específico de Valoración de Riesgos de la Auditoría Interna. Cabe indicar que en relación con el tema se emitió el oficio AI-OF-222- 2024 de fecha 29 de agosto de 2024 con asunto Plan de Acción SEVRI 2023-2024 de Auditoría Interna y consideraciones respecto a su seguimiento.

Estado: Actividad Pendiente.

2.1.3 Gestión Administrativa de la Auditoría Interna.

2.1.3.1 Administración del Talento Humano.

Durante el periodo 2024, se llevaron a cabo acciones administrativas relacionadas con la administración del talento humano, respecto a:

- ✓ Tramitación de vacaciones del personal de la Auditoría.
- ✓ Autorización de movimientos del personal de la Auditoría.
- ✓ Asignación y comunicación de metas individuales del personal de Auditoría y las respectivas gestiones en el sistema municipal atinente (JPCLOUD).
- ✓ Otros asuntos relacionados a la gestión del talento humano.

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[3], el personal de la Auditoría Interna participó en un total de once (11) actividades de capacitaciones, lo cual significó que en total por los cinco (5) funcionarios activos al periodo 2024 se concluyera una participación de cuatrocientas treinta y dos (432) horas de capacitación, lo anterior detallado en el aparte 2.1.2.2 del presente informe.

Estado: Actividad efectuada.

[3] Nro.R-DC-064-2014, Publicadas en La Gaceta No. 184 del 25 de setiembre de 2014.

2.1.3.2 Gestión de Archivo Departamental.

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, según el siguiente detalle de correspondencia mensual entrante y saliente:

Municipalidad de Cartago
Auditoría Interna
Cuadro N°3
Control mensual de correspondencia entrante y saliente
Periodo 2024

MES	Cantidad de Correspondencia Entrante	Cantidad de Correspondencia enviada
Enero	26	18
Febrero	79	52
Marzo	60	49
Abril	85	54
Mayo	112	104
Junio	99	53
Julio	89	49
Agosto	128	47
Setiembre	137	54
Octubre	140	66
Noviembre	166	49
Diciembre	130	38
TOTAL	**1251**	**633**

Fuente: Archivo de gestión física y digital, Periodo 2024

De lo anterior y considerando la carga de trabajo, los recursos disponibles y demás factores inherentes a la actividad de auditoría, al 31 de diciembre de 2024 quedaron pendientes de atención un total de nueve (9) gestiones relacionados a requerimientos presentados ante la Auditoria Interna, tal como se muestra seguidamente:

Municipalidad de Cartago
Auditoría Interna
Cuadro N°4
Gestiones y/o requerimientos pendientes de atención
Periodo 2024

Clasificación de los Documentos por tema general	Totalidad Documentos	Documentos Sin	Documentos Asignados
Acuerdos Municipales del Concejo Municipal notificaciones que se requiere sean atendidos por la Auditoría Interna	5	4	1
Solicitudes varias presentadas por Miembros del Concejo Municipal ante la Auditoría Interna	1	1	0
Solicitudes ciudadanas presentadas ante la Auditoría Interna	2	2	0
Solicitudes Internas presentadas ante la Auditoría Interna	0	0	0
Requerimientos de Otras Entidades Externas del Sector Público	1	1	0
TOTAL DE GESTIONES PENDIENTES DE ATENDER AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024	**9**	**8**	**1**

Fuente: Archivo de gestión física y digital, Periodo 2024

Adicionalmente, conforme solicitud del Departamento de Archivo Central contenida en oficio número GDR-OF-038-2024 del 1° de octubre de 2024, se comunicó las fechas asignadas para la transferencia del archivo de gestión de la Auditoría Interna correspondiente al año 2019 a dicha dependencia administrativa, no obstante, la misma fue pospuesta por la Encargada de Archivo Central.

Estado: Actividad en proceso.

2.1.3.3 Control de Activos.

Conforme lo dispuesto en el Reglamento de Activos Fijos de la Municipalidad de Cartago[4] y a requerimiento cursado por funcionarios destacados en el Area Administrativa en el mes de mayo de 2024 se realizó en conjunto con la Unidad de Activos el levantamiento anual y conciliación de los activos de la Auditoría Interna, así como se realizaron cambios y traslados de activos según se requirió. Conforme a reporte facilitado por la Unidad de Activos, denominado “Catálogo de activos por ubicación”, a la fecha del 31 de octubre de 2024 se constituye el inventario de activos actualizado de la Auditoría Interna de un total de sesenta y ocho (68) activos con un valor total de ¢8,191,936.43.

Estado: Actividad efectuada.

[4] Publicado en La Gaceta N°43 del 02/03/2018, Alcance 31.

2.1.3.4 Gestiones de Procesos de Contratación Pública

Se efectuaron actividades propias de la gestión de procesos de contratación pública, entre dichas actividades abarcaron desde la decisión inicial de proceso hasta el trámite de pago de la factura por la obtención del bien o servicio; de lo anterior, se realizaron un total de siete (7) procesos de compra pública según la siguiente imagen.

Municipalidad de Cartago
Auditoría Interna
Imagen N° 2
Procesos de Contratación Pública gestionados
Período 2024

Número de procedimiento/Numero de Solicitud	Descripción del procedimiento	Etapa del proceso	Fecha y hora de solicitud	Estado
0062024050100007	24781 - Adquisición de un proyector multi media y cámara fotográfica digital para la A uditoría Interna de la Municipalidad de Ca rtago.	Solicitud de contratación	15/10/2024 16:41	Aprobado
0062024050100006	24839 - Diseño e instalación de tres (3) par edes, una con puerta corrediza y otra con v entanilla de recepción de documentos que i ncluye el sobre, todo	Solicitud de contratación	15/10/2024 16:37	Aprobado
0062024050100005	24660 - Compra e instalación de persianas estilo vertical para dos oficinas asignadas a la Auditoría Interna de la Municipalidad de Cartago.	Solicitud de contratación	04/09/2024 15:38	Aprobado
0062024050100004	24194 - PROCEDIMIENTO POR LICITACI ON REDUCIDA BAJO EXCEPCION Para l a adquisición de Servicios de Capacitación del Deparamento de Auditoria Interna L	Solicitud de contratación	30/05/2024 08:46	Aprobado
0062024050100003	24135 - PROCEDIMIENTO POR LICITACI ON REDUCIDA BAJO EXCEPCION Para l a adquisicion de Servicios de Capacitación del Deparamento de Auditoria Interna y	Solicitud de contratación	15/05/2024 10:30	Aprobado
0062024050100002	23890 - PROCEDIMIENTO POR LICITAC ION REDUCIDA BAJO EXCEPCION Para l a adquisición de Servicios de Capacitación del Deparamento de Auditoria Interna L	Solicitud de contratación	05/03/2024 07:58	Aprobado
0062024050100001	23888 - PROCEDIMIENTO POR LICITAC ION REDUCIDA BAJO EXCEPCION Para l a adquisición de Servicios de Capacitación del Deparamento de Auditoria Interna L	Solicitud de contratación	05/03/2024 07:55	Aprobado

Fuente: Sitio Web del Sistema de Compras Públicas (SICOP), en la dirección https://www.sicop.go.cr/

Respecto a los procesos de contratación enlistados, se indica que tres (3) de ellos quedaron al 31 de diciembre de 2024 en proceso de recepción y trámite de pago, considerando las fechas de emisión de las órdenes de compra; sean:

- ✓ Adjudicación: 24660 - Compra e instalación de persianas estilo vertical para dos oficinas asignadas a la Auditoría Interna de la Municipalidad de Cartago.

- ✓ Adjudicación: 24839 - Diseño e instalación de tres (3) paredes, una con puerta corrediza y otra con ventanilla de recepción de documentos que incluye el sobre, todo.

- ✓ Adjudicación: 24781 - Adquisición de un proyector multimedia y cámara fotográfica digital para la Auditoría Interna de la Municipalidad de Cartago.

Por otra parte, se gestionó por medio de pedido a través de la caja chica, el mantenimiento de tres aires acondicionados ubicados en las oficinas asignadas a la Auditoría Interna en el Palacio Municipal.

Estado: Actividad en proceso.

2.1.3.5 Otras gestiones administrativas de la Auditoría

En relación con actividades propias de la gestión administrativa de la Auditoría Interna, en el periodo 2024 se llevaron a cabo adicionalmente:

- ✓ En conjunto con el Área de Informática, se realizó la construcción, publicación y actualización del sitio web de la Auditoría Interna, el cual puede ser visitado por medio de la dirección https://www.muni-carta.go.cr/auditoria-interna/.

- ✓ La gestión de incidentes relacionados a informática, mediante el respectivo sistema de incidentes institucional.

- ✓ La gestión de solicitudes de transporte, de suministros de oficina, y otros asuntos requeridos para la ejecución de funciones auditoras.

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 2024, que incluyó los estudios trasladados del periodo 2023; dichos estudios fueron llevados a cabo por el funcionario encargado designado y supervisados por parte de la jefatura inmediata en calidad de coordinador.

De lo anterior, se obtuvo que, al 31 de diciembre de 2024, se concluyeron un total de cuatro (4) estudios de auditoría de carácter especial, quedando un (1) estudio en actividad de planificación, según se detalla seguidamente:

- ✓ Contratación Administrativa Analítica de datos conforme requerimiento Contralor en oficio Nº 8278 (DFOE-GOB-0252) de fecha 2 de junio de 2023;

respecto al cual se emitió como producto el oficio AI-OF-075-2024 de fecha 22 de abril de 2024 referente a "COMUNICACIÓN DE RESULTADOS OBTENIDOS PRODUCTO DE LA ATENCIÓN DEL OFICIO CONTRALOR N°8278 (DFOE-GOB-0252) DE FECHA 22 DE JUNIO DE 2023".

✓ Auditoría de carácter especial en Tecnologías de Información y Comunicaciones sobre el grado de cumplimiento e implementación de las Normas Técnicas para la Gestión y el Control de las Tecnologías de Información, estudio AI-EST-CE001-2023; respecto al cual se emitió como producto el informe de auditoría número AI-INF-002-2024 referente a *"INFORME DE INVIABILIDAD DE LA EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA SOBRE ESTUDIO DE AUDITORÍA DE CARÁCTER ESPECIAL EN TECNOLOGÍAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIONES SOBRE EL GRADO DE CUMPLIMIENTO E IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS TÉCNICAS PARA LA GESTIÓN Y EL CONTROL DE LAS TECNOLOGÍAS DE INFORMACIÓN, ESTUDIO AI-EST-CE001-2023*".

✓ Auditoría de Carácter Especial sobre Selección y Nombramiento de Personal Municipal, estudio número AI-EST-CE02-2022; respecto al cual se emitió como producto el informe de auditoría número AI-INF-003-2024 referente a *"INFORME PARCIAL II AUDITORÍA DE CARÁCTER ESPECIAL SOBRE SELECCIÓN Y NOMBRAMIENTO DE PERSONAL MUNICIPAL, ESTUDIO NÚMERO AI-EST-CE02- 2022*".

✓ Auditoría de Carácter Especial de Tecnología de Información y Comunicaciones sobre la Administración de la Infraestructura Tecnológica, estudio número AI-EST-CE01-2024; respecto al cual se emitió como producto el informe de auditoría número AI-INF-004-2024 referente a "*INFORME FINAL AUDITORÍA DE CARÁCTER ESPECIAL DE TECNOLOGÍA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIONES SOBRE LA ADMINISTRACIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA TECNOLÓGICA, ESTUDIO NÚMERO AI-EST-CE01-2024".*

Por cuanto, el estado de cumplimiento del Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna correspondiente al periodo 2024 en el Sistema de Planes Anuales de Trabajo de las Auditorías Internas de la Contraloría General de la República, corresponde a:

Municipalidad de Cartago
Auditoría Interna
Imagen N° 3
Ejecución del Plan Anual de Trabajo
Periodo 2024

	Nombre	Objetivo	Inicio Programado	Fin Programado	Estado	Código proyecto
	IMPLEMENTACIÓN Y PUESTA EN PRODUCCIÓN DE SISTEMAS AUTOMATIZADOS.	Determinar el grado de implementación y puesta en producción de los sistemas automatizados adquiridos por la institución.	19-12-2024	31-03-2025	Ejecucion	9
	ADMINISTRACIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA TECNOLOGÍCA.	Verificar la implementación, cumplimiento y seguimiento de prácticas formales para una adecuada administración de los recursos tecnológicos instalados en la institución, administrados interna y externamente.	16-05-2024	25-10-2024	Ejecutado	10
	CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA ANALÍTICA DE DATOS.	Determinar si los procesos de contratación administrativa para la adquisición de bienes cumplen razonablemente con lo establecido en el marco jurídico y técnico aplicable, con el fin de propiciar mejoras en el proceso e identificar potenciales riesgos en la adquisición de bienes.	01-01-2024	22-04-2024	Ejecutado	11
	IMPLEMENTACIÓN NORMATIVA TÉCNICA	Determinar el grado de cumplimiento e implementación de las normas técnicas emitida por el Ministerio de Ciencia Innovación, Tecnología y Telecomunicaciones (MICITT).	01-01-2024	30-04-2024	Suspendido	12
	SELECCIÓN Y NOMBRAMIENTO DEL PERSONAL MUNICIPAL	Determinar que los nombramientos de los funcionarios municipales estén conforme lo dicta el marco normativo y técnico que le regula.	01-01-2024	31-12-2024	Ejecutado	13

Fuente: Sistema de Planes Anuales de Trabajo de las Auditorías Internas, Contraloría General de la República.

Estado: Actividad en proceso

2.2.2 Atención de Presuntos Hechos Irregulares:

Durante el periodo 2024, según consta en el archivo documental físico y digital de la Auditoría Interna, fueron presentadas ante esta Unidad de Fiscalización un total de cuarenta y siete (47) denuncias y/o solicitudes de investigación relacionados con presuntos hechos irregulares de las cuales al 31 de diciembre de 2024, veintiséis (26) fueron resueltas, sea en etapa de analisis inicial y/o investigación de hechos**,** una (1) fue asignada para el análisis inicial y veinte (20) a la espera de su asignación para su atención; según se detalla seguidamente:

- ✓ Resoluciones de Admisibilidad de las denuncias y/o solicitudes de investigación, un total de veinticinco (25).

✓ Resoluciones de Investigación de las denuncias y/o solicitudes de investigación, un total de una (1).

Conforme lo anterior, de las denuncias y/o solicitudes de investigación relacionados con presuntos hechos irregulares resueltas en etapa de investigación de hechos y, al contarse con suficientes elementos que permitieron sustentar la apertura de algún tipo de procedimiento de responsabilidad en contra de los presuntos implicados; esta Unidad de Fiscalización elaboró y presentó ante las autoridades competentes los siguientes productos:

✓ Cuatro (4) informes de Relación de Hechos[5].
✓ Dos (2) Informes de Lesividad[6].
✓ Una (1) Noticia Criminis[7].

No se omite manifestar que, en los productos de auditoría y documentación relacionada a este apartado, se observó en todo momento el deber y principio de confidencialidad normado en la Ley General de Control Interno y Ley Contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública, en sus artículos 6 y 8 respectivamente.

Estado: Actividad en proceso

2.2.3 Servicios Preventivos

2.2.3.1 Servicio de Asesoría:

La Auditoría Interna emitió un total de treinta y tres (33) productos 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:

[5] Informe que compila una serie de hechos presuntamente irregulares, acciones u omisiones, que se encuentran ligados por un nexo de causalidad a una falta y a un presunto responsable.
[6] Informe sobre presuntos hechos relacionados con un acto administrativo que en apariencia beneficia a un particular pero que perjudica al interés público.
[7] Informe que versa sobre una investigación que acredita la existencia de elementos suficientes para considerar -al menos en grado de probabilidad- la ocurrencia de un delito.

Municipalidad de Cartago
Auditoría Interna
Cuadro N°5
Detalle de Asesorías brindadas a instancias institucionales
Periodo 2024

#	No. Documento	Fecha	Asunto
1	Correo Electrónico	12/02/2024	RE: Art 27 del Acta 291-2023
2	AI-OF-007-2024	15/02/2024	CONVOCATORIA A SESIÓN EXTRAORDINARIA A REALIZARSE EL JUEVES 15 DE FEBRERO DE 2024
3	AI-OF-016-2024	23/02/2024	ATENCIÓN DEL ACUERDO MUNICIPAL CONTENIDO EN EL ARTÍCULO 10 DEL ACTA No. 302-2024.
4	AI-OF-017-2024	26/02/2024	ATENCIÓN AL OFICIO NÚMERO SSCSF-JGMZ-013-2023
5	Correo Electrónico	06/03/2024	RE: Consulta correo electrónico institucional
6	Correo Electrónico	11/03/2024	RE: Consultas sobre apertura de libro para comisión especial
7	Correo Electrónico	12/03/2024	RE: consultas
8	AI-OF-043-2024	18/03/2024	- CONFIDENCIAL -
9	AI-OF-048-2024	02/04/2024	ATENCIÓN A SOLICITUD DE ASESORÍA RELACIONADA A AUTORIZAR POR PARTE DEL CONCEJO MUNICIPAL A QUE PERSONAS DISTINTAS A LOS MIEMBROS DE JUNTA DIRECTIVA DEL CCDRC PUEDAN APROBAR PAGOS FIJOS.
10	Correo Electrónico	04/04/2024	Atención a Correo electrónico "Asesoría Acuerdos del Concejo Municipal"
11	AI-OF-076-2024	22/04/2024	RESPUESTA A OFICIO SIN NÚMERO CON FECHA 21 DE MARZO DE 2024, SOBRE LA PRESENTACIÓN DE INFORMES DE FIN DE GESTIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS POR PARTE DE CONCEJOS DE DISTRITO Y FUNCIONARIOS DE ELECCIÓN POPULAR- SERVICIO PREVENTIVO DE ASESORÍA-
12	Correo Electrónico	03/05/2024	RE: Archivo de CTIC y libros legalizados
13	AI-OF-126-2024	24/05/2024	CRITERIO CGR/DJ-0034-2019 SOBRE EVENTUALES CONFLICTOS DE INTERES EN EL ACTUAR DE LOS GOBIERNOS LOCALES Y SU JERARQUÍA.
14	AI-OF-127-2024	24/05/2024	DICTAMEN VINCULANTE C-458-2014 RELACIONADO AL PAGO DE DIETAS DE LOS INTEGRANTES DEL CONCEJO MUNICIPAL EN CASOS DE INCAPACIDAD, SUPERPOSICIÓN HORARIA, VACACIONES O EN DISFRUTE DE FERIADOS.
15	AI-OF-129-2024	24/05/2024	DICTAMEN VINCULANTE PROCURADOR NÚMERO C-240-2016 RELACIONADO A SESIONES EXTRAORDINARIAS, SU CONVOCATORIA Y EL RECONOCIMIENTO PATRIMONIAL.
16	AI-OF-130-2024	24/05/2024	CONSIDERACIONES AL ARTÍCULO 42 DEL REGLAMENTO INTERIOR DE ORDEN, DIRECCIÓN Y DEBATES DEL CONCEJO MUNICIPAL DEL CANTÓN CENTRAL DE CARTAGO Y SUS COMISIONES Y VALORACIÓN PARA SU REFORMA SEGÚN DICTAMEN PROCURADOR VINCULANTE C-242-2017.
17	AI-OF-167-2024	28/06/2024	ATENCIÓN AL OFICIO MC-FPLN-CPA-OFI-024-2024 DEL 19 DE JUNIO DE 2024 RELACIONADO A CONSULTAS SOBRE SOLICITUDES DE INFORMACIÓN
18	AI-OF-168-2024	28/06/2024	ATENCIÓN AL OFICIO MC-FPLN-CPA-OFI-027-2024 DEL 27 DE JUNIO DE 2024 SOBRE SEGUIMIENTO DE ACUERDOS MUNICIPALES.
19	AI-OF-210-2024	14/08/2024	Atención del oficio MC-FPLN-CPA-OFI-059-2024 relacionado a consultas sobre asuntos que actualmente trata el Concejo Municipal.
20	Correo Electrónico	19/08/2024	RE:
21	Correo Electrónico	19/08/2024	RE: OFICIO AI-OF-210-2024 Y ANEXOS/ ATENCIÓN DEL OFICIO MC-FPLN-CPA-OFI-059-2024 RELACIONADO A CONSULTAS SOBRE ASUNTOS QUE ACTUALMENTE TRATA EL CONCEJO MUNICIPAL.
22	AI-OF-214-2024	21/08/2024	Atención del oficio 16-08-2024 JAM relacionado a solicitud de asesoría pagos Escala Salarial Global.
23	AI-OF-223-2024	03/09/2024	Atención del oficio MC-FPLN-CPA-OFI-076-2024 relacionado a consultas sobre nombramientos directos que realiza el Concejo Municipal.
24	AI-OF-231-2024	10/09/2024	Atención del oficio MC-FPLN-CPA-OFI-084-2024 relacionado a moción para la creación de plazas para el Departamento de Secretaría y dotación de recursos necesarios.
25	AI-OF-237-2024	19/09/2024	Atención de los oficios FMLN-399-2023 y FMLN-434-2024 sobre lo acordado por el Concejo Municipal en acuerdo contenido en el artículo 6 del Acta 233-2023 de sesión celebrada el 3 de abril del 2023.
26	AI-OF-238-2024	19/09/2024	Atención del oficio MC-FPLN-CPA-OFI-075-2024 relacionado a la atención de los oficios FMLN-399-2023 y FMLN-434-2024 sobre lo acordado en el artículo 6 del Acta 233-2023.
27	AI-OF-262-2024	14/10/2024	Atención del oficio MC-FPLN-CPA-OFI-094-2024 relacionado con la presentación de informes de fin de gestión por parte de miembros nombrados por el Concejo Municipal ante Juntas de Educación, Administrativas y Consejos Directivos como representantes municipales.
28	AI-OF-264-2024	15/10/2024	Atención del oficio MC-FPLN-CPA-OFI-096-2024 relacionado al Nombramiento de la Junta Administrativa del Colegio de San Luis Gonzaga
29	AI-OF-269-2024	21/10/2024	Atención del oficio AOM-OF-047-2023 con asunto "Consultas Convocatorias a sesiones".
30	AI-OF-284-2024	01/11/2024	Reforma al artículo 49 del Código Municipal referente a Comisiones Permanentes de Trabajo; y trámites por servicio preventivo de autorización de libros.
31	AI-OF-295-2024	15/11/2024	Atención al oficio MC-FPLN-CPA-OFI-122-2024.
32	AI-OF-306-2024	13/12/2024	Atención correo electrónico con asunto "Consulta sobre Autorización de Vacaciones".
33	AI-OF-320-2024	24/12/2024	Atención al oficio MC-FPLN-CPA-OFI-143-2024.

Fuente: Archivo de gestión física y digital, Periodo 2024

Estado: Actividad efectuada.

2.2.3.2 Servicio de Advertencia:

La Auditoría Interna emitió un total de ocho (8) informes de advertencia, los cuales fueron dirigidos a la Administración Activa, sea Concejo y Alcalde Municipales, incluyendo las dependencias que le integran; en temas de índole municipal relacionados con:

Municipalidad de Cartago
Auditoría Interna
Cuadro N°6
Detalle de Informes de Advertencias dirigidos a instancias institucionales
Periodo 2024

#	No. Advertencia	Fecha	Asunto	Comunicada con oficio
1	AI-ADV-001-2024	25/01/2024	INFORME DE ADVERTENCIA SOBRE EL RECONOCIMIENTO Y PAGO DE LA ANUALIDAD DEL PERIODO 2022-2023 A LOS FUNCIONARIOS MUNICIPALES QUE CUMPLIERON ANUALIDAD POSTERIOR AL 09 DE MARZO DE 2023 SERVICIOS PREVENTIVOS ENERO	AI-OF-004-2024
2	AI-ADV-002-2024	22/02/2024	INFORME DE ADVERTENCIA SOBRE EL DEBER DE CONFIDENCIALIDAD ESTABLECIDO EN LA LEY GENERAL DE CONTROL INTERNO Y LA LEY CONTRA LA CORRUPCIÓN Y EL ENRIQUECIMIENTO ILÍCITO EN LA FUNCIÓN PÚBLICA	AI-OF-010-2024
3	AI-ADV-003-2024	04/03/2024	INFORME DE ADVERTENCIA SOBRE LA INSCRIPCION DE ORGANIZACIONES DEPORTIVAS Y RECREATIVAS EN EL COMITÉ CANTONAL DE DEPORTES Y RECREACION DE CARTAGO Y SUS EFECTOS EN LA ELECCIÓN DE MIEMBROS DE JUNTA DIRECTIVA Y OTROS ACTOS ADMINISTRATIVOS	AI-OF-029-2024
4	AI-ADV-004-2024	06/03/2024	INFORME DE ADVERTENCIA SOBRE: INCUMPLIMIENTO NORMATIVO REFERENTE A LA GESTIÓN DE LA SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN	AI-OF-032-2024
5	AI-ADV-005-2024	11/04/2024	INFORME DE ADVERTENCIA SOBRE LA PROPUESTA DE ESCALA DE SALARIO GLOBAL PRESENTADA POR LA ADMINISTRACIÓN ACTIVA EN EL MES DE ABRIL 2024	AI-OF-063-2024
6	AI-ADV-006-2024	31/07/2024	INFORME DE ADVERTENCIA SOBRE LA PRORROGA DE NOMBRAMIENTOS DE FUNCIONARIOS INTERINOS Y LA REVALIDACION DE REQUISITOS PARA OCUPAR EL CARGO	AI-OF-200-2024
7	AI-ADV-007-2024	06/09/2024	INFORME DE ADVERTENCIA RESPECTO A LA PROPUESTA DE CREACIÓN, TRANSFORMACIÓN, REASIGNACIÓN Y ELIMINACIÓN DE PLAZAS PARA EL EJERCICIO ECONÓMICO 2025, MANUAL DE PUESTOS (CARGOS) Y OTROS EFECTOS RELACIONADOS.	AI-OF-226-2024
8	AI-ADV-008-2024	30/09/2024	INFORME DE ADVERTENCIA RESPECTO A LA PARTICIPACION DE FUNCIONARIOS MUNICIPALES EN ACTIVIDADES DE INTERES PERSONAL Y/O PRIVADO DENTRO DE LA JORNADA LABORAL	AI-OF-251-2024

Fuente: Archivo de gestión física y digital, Periodo 2024

Estado: Actividad efectuada

2.2.3.3 Servicio de Autorización de Libros:

La Auditoría Interna efectuó un total de ciento veintinueve (129) gestiones relacionadas a la autorización de libros legales (de actas, contables, entre otros) de los cuales corresponden a: cuarenta y dos (42) trámites de apertura, setenta y siete (77) trámites de cierre y diez (10) restantes asociadas a dichos trámites. Lo anterior, consta tanto en oficios y/o memorandos emitidos por la Auditoria Interna en respuesta a los requerimientos efectuados ante el Despacho; así como, así como, en nuestros Libros de Actas para la Legalización de los Libros de la Municipalidad de Cartago, para el trámite de apertura y cierre.

La cantidad de libros legales autorizados, en razón de apertura y cierre corresponden a:

Municipalidad de Cartago
Auditoría Interna
Cuadro N° 7
Detalle de autorización de libros
Periodo 2024

Órgano Colegiado	Apertura de Libros	Cierre de Libros	Total Autorizaciones
CONCEJO MUNICIPAL	15	28	43
COMISIONES PERMANENTES DEL CONCEJO MUNICIPAL	5	7	12
COMISIONES ESPECIALES DEL CONCEJO MUNICIPAL	3	11	14
CONSEJOS DE DISTRITO	11	14	25
COMITÉ CANTONAL DE DEPORTES Y RECREACION DE CARTAGO	3	5	8
JUNTA VIAL CANTONAL	1	1	2
CONTABILIDAD MUNICIPAL	2	3	5
COMISIONES ADMINISTRATIVAS	2	8	10
TOTALES	**42**	**77**	**119**

Fuente: Libros de Actas para la Legalización de los Libros de la Municipalidad de Cartago, para el trámite de apertura y cierre

Estado: Actividad efectuada.

2.2.4 Servicio de Seguimiento.

La Auditoría Interna emitió un total de veinte (20) informes de seguimientos relacionados con recomendaciones de Auditoría Interna y Externa, Advertencias y Relaciones de Hechos, los cuales fueron dirigidos a la autoridades municipales competentes para su atención, mismos que se detallan a continuación:

2.2.4.1 Seguimiento a las recomendaciones giradas por la Auditoría Interna en sus informes.

Conforme lo consignado en la planificación anual, esta Unidad de Fiscalización brindó seguimiento a las recomendaciones giradas en sus informes producto de estudios de auditoría, emitiendo al 31 de diciembre de 2024 un total de seis (6) informes de seguimiento de recomendaciones según se muestra seguidamente:

Municipalidad de Cartago
Auditoría Interna
Cuadro N° 8
Detalle de Informes de Seguimiento a las recomendaciones de Auditoría Interna
Periodo 2024

#	No. Informe	Fecha	Asunto	Comunicado con oficio
1	AI-INF-SR-001-2024	24/07/2024	INFORME DE SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES GIRADAS AL CONCEJO MUNICIPAL MEDIANTE INFORMES DE AUDITORÍA, AL 30 DE JUNIO DE 2024	AI-OF-194-2024
2	AI-INF-SR-002-2024	24/07/2024	INFORME DE SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES GIRADAS AL ALCALDE MUNICIPAL Y TITULARES SUBORDINADOS A SU CARGO MEDIANTE INFORMES DE AUDITORIA, AL 30 DE JUNIO DE 2024	AI-OF-195-2024
3	AI-INF-SR-003-2024	24/07/2024	INFORME DE SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES GIRADAS A LA JUNTA DIRECTIVA DEL COMITÉ CANTONAL DE DEPORTES Y RECREACIÓN DE CARTAGO Y TITULARES SUBORDINADOS A SU CARGO MEDIANTE INFORMES DE AUDITORIA, AL 30 DE JUNIO DE 2024	AI-OF-196-2024
4	AI-INF-SR-011-2024	25/10/2024	INFORME DE SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES GIRADAS AL CONCEJO MUNICIPAL MEDIANTE INFORMES DE AUDITORÍA, AL 30 DE SETIEMBRE DE 2024	AI-OF-270-2024
5	AI-INF-SR-012-2024	25/10/2024	INFORME DE SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES GIRADAS AL ALCALDE MUNICIPAL Y TITULARES SUBORDINADOS A SU CARGO MEDIANTE INFORMES DE AUDITORIA, AL 30 DE SETIEMBRE DE 2024	AI-OF-271-2024
6	AI-INF-SR-013-2024	25/10/2024	INFORME DE SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES GIRADAS A LA JUNTA DIRECTIVA DEL COMITÉ CANTONAL DE DEPORTES Y RECREACIÓN DE CARTAGO Y TITULARES SUBORDINADOS A SU CARGO MEDIANTE INFORMES DE AUDITORIA, AL 30 DE SETIEMBRE DE 2024	AI-OF-272-2024

Fuente: Archivo de gestión física y digital, Periodo 2024

Respecto al seguimiento dado a las recomendaciones contenidas en los informes de Auditoría Interna según los informes enunciados en el cuadro anterior, se mantenían activas:

- Concejo Municipal: quince (15) oportunidades de mejora cuyo estado de atención se encuentra **PENDIENTE (15)**, sean trece (13) recomendaciones con el plazo de implementación vencido y dos (2) oportunidades de mejora aún en plazo de implementación.

- Alcalde Municipal: cuarenta (40) oportunidades de mejora cuyo estado de atención se encuentran **PENDIENTE (33)** y **EN PROCESO (7)**, sean treinta y siete (37) recomendaciones con el plazo de implementación vencido y tres (3) oportunidades de mejora aún en plazo de implementación.

- Titulares subordinados a cargo del Alcalde: dieciocho (18) oportunidades de mejora cuyo estado se encuentra **PENDIENTE (11)** y **EN PROCESO (7)**, sean trece (13) con plazo de implementación vencido y cinco (5) oportunidades de mejora aún en plazo de implementación.

- Junta Directiva del CCDRC: cinco (5) oportunidades de mejora cuyo estado de atención se encuentran **PENDIENTE (4)** y **EN PROCESO (1)**, sean cinco (5) recomendaciones con el plazo de implementación vencido.

- Titulares subordinados a cargo de la Junta Directiva del CCDRC: once (11) oportunidades de mejora cuyo estado se encuentra **PENDIENTE (9)** y **EN PROCESO (2)**, sean once (11) con plazo de implementación vencido.

No se omite manifestar que, los respectivos informes de seguimiento recomendaciones de Auditoría Interna con fecha de corte al 31 de diciembre de 2024, serán debidamente consignados en el Informe de Labores correspondiente al periodo 2025, al ser que su emisión se llevó a cabo en el mes de enero del presente año.

Estado: Actividad efectuada.

2.2.4.2 Seguimiento a los Informes de Advertencias emitidas por la Auditoría Interna.

Conforme lo consignado en la planificación anual, esta Unidad de Fiscalización brindó seguimiento a los informes de advertencias emitidos, obtenido como producto un total de seis (6) informes de seguimiento al respecto, según se muestra seguidamente:

Municipalidad de Cartago
Auditoría Interna
Cuadro N° 9
Detalle de Informes de Seguimiento a las Advertencias
Periodo 2024

#	No. Informe	Fecha	Asunto	Comunicado con oficio
1	AI-INF-SR-004-2024	23/09/2024	INFORME DE SEGUIMIENTO DE PRODUCTOS DE AUDITORÍA RELACIONADOS CON EL SERVICIO PREVENTIVO DE ADVERTENCIA REMITIDOS A: EL CONCEJO MUNICIPAL, QUE INCLUYE A LA COORDINADORA DEL CONCEJO MUNICIPAL Y SECRETARÍA, ASÍ COMO SUS COMISIONES	AI-OF-239-2024
2	AI-INF-SR-005-2024	23/09/2024	INFORME DE SEGUIMIENTO DE PRODUCTOS DE AUDITORÍA RELACIONADOS CON EL SERVICIO PREVENTIVO DE ADVERTENCIA REMITIDOS A: EL ALCALDE MUNICIPAL, TITULARES SUBORDINADOS A SU CARGO Y COMISIONES DE CARACTER ADMINISTRATIVO	AI-OF-240-2024
3	AI-INF-SR-006-2024	23/09/2024	INFORME DE SEGUIMIENTO DE PRODUCTOS DE AUDITORÍA RELACIONADOS CON EL SERVICIO PREVENTIVO DE ADVERTENCIA REMITIDOS A: LA JUNTA DIRECTIVA DEL CCDRC, QUE INCLUYE AL TITULAR SUBORDINADO A SU CARGO, SEA EL DIRECTOR EJECUTIVO DEL CCDRC	AI-OF-241-2024
4	AI-INF-SR-014-2024	25/10/2024	INFORME DE SEGUIMIENTO A LOS PRODUCTOS DE AUDITORÍA RELACIONADOS CON EL SERVICIO PREVENTIVO DE ADVERTENCIA REMITIDOS A: EL CONCEJO MUNICIPAL, QUE INCLUYE A LA COORDINADORA DEL CONCEJO MUNICIPAL Y SECRETARÍA, AL 30 DE SETIEMBRE DE 2024.	AI-OF-273-2024
5	AI-INF-SR-015-2024	25/10/2024	INFORME DE SEGUIMIENTO A LOS PRODUCTOS DE AUDITORÍA RELACIONADOS CON EL SERVICIO PREVENTIVO DE ADVERTENCIA REMITIDOS A: EL ALCALDE MUNICIPAL Y TITULARES SUBORDINADOS A SU CARGO, AL 30 DE SETIEMBRE DE 2024	AI-OF-274-2024
6	AI-INF-SR-016-2024	25/10/2024	INFORME DE SEGUIMIENTO A LOS PRODUCTOS DE AUDITORÍA RELACIONADOS CON EL SERVICIO PREVENTIVO DE ADVERTENCIA REMITIDOS A: LA JUNTA DIRECTIVA DEL CCDRC, QUE INCLUYE AL TITULAR SUBORDINADO A SU CARGO, SEA EL DIRECTOR EJECUTIVO DEL CCDRC, AL 30 DE SETIEMBRE DE 2024.	AI-OF-275-2024

Fuente: Archivo de gestión física y digital, Periodo 2024

Respecto al seguimiento dado a los informes de advertencia emitidos por la Auditoría Interna señalados en el cuadro anterior, se mantenían activos:

- Concejo Municipal: seis (6) informes de advertencias cuyo estado de atención se encuentra **PENDIENTE (2)** y **EN PROCESO (4)**, con un plazo anual promedio transcurrido desde su remisión que va desde MENOR A UN (1) AÑO, hasta MAYOR A CUATRO (4) AÑOS.

- Alcalde Municipal y Titulares subordinados a su cargo: once (11) informes de advertencias cuyo estado de atención se encuentra **PENDIENTE (6)** y **EN PROCESO (5)**, con un plazo anual promedio transcurrido desde su remisión que va desde MENOR A UN (1) AÑO, hasta MAYOR A DOS (2) AÑOS.

- Junta Directiva del CCDRC y Titulares subordinados a su cargo: dos (2) informes de advertencias cuyo estado de atención se encuentra **PENDIENTE (2)**, con un plazo anual promedio transcurrido desde su remisión que va desde MENOR A UN (1) AÑO, hasta MAYOR A TRES (3) AÑOS.

No se omite manifestar que, los respectivos informes de seguimiento a las advertencias cursadas por la Auditoría Interna con fecha de corte al 31 de diciembre de 2024 serán debidamente consignados en el Informe de Labores correspondiente al periodo 2025, al ser que su emisión se llevó a cabo en el mes de enero del presente año.

Estado: Actividad efectuada.

2.2.4.3 Seguimiento a las Relaciones de Hechos emitidas por la Auditoría Interna.

Conforme lo consignado en la planificación anual, esta Unidad de Fiscalización brindó seguimiento a las relaciones de hechos emitidas, cursando un total de seis (6) productos según se muestra seguidamente:

Municipalidad de Cartago
Auditoría Interna
Cuadro N° 10
Detalle de Informes de Seguimiento a las Relaciones de Hechos
Periodo 2024

#	No. Informe	Fecha	Asunto	Comunicado con oficio
1	AI-INF-SR-007-2024	23/09/2024	INFORME DE SEGUIMIENTO DE RELACIONES DE HECHOS REMITIDAS AL CONCEJO MUNICIPAL - CONFIDENCIAL -	AI-OF-242-2024
2	AI-INF-SR-008-2024	23/09/2024	INFORME DE SEGUIMIENTO DE RELACIONES DE HECHOS REMITIDAS AL ALCALDE MUNICIPAL - CONFIDENCIAL -	AI-OF-243-2024
3	AI-INF-SR-009-2024	23/09/2024	INFORME DE SEGUIMIENTO DE RELACIONES DE HECHOS REMITIDAS A LA JUNTA DIRECTIVA DEL COMITÉ CANTONAL DE DEPORTES Y RECREACIÓN DE CARTAGO - CONFIDENCIAL -	AI-OF-244-2024
4	AI-INF-SR-017-2024	25/10/2024	INFORME DE SEGUIMIENTO A LAS RELACIONES DE HECHOS REMITIDAS AL CONCEJO MUNICIPAL AL 30 DE SETIEMBRE DE 2024 - CONFIDENCIAL -	AI-OF-276-2024
5	AI-INF-SR-018-2024	25/10/2024	INFORME DE SEGUIMIENTO A LAS RELACIONES DE HECHOS REMITIDAS AL ALCALDE MUNICIPAL AL 30 DE SETIEMBRE DE 2024 - CONFIDENCIAL -	AI-OF-277-2024
6	AI-INF-SR-019-2024	25/10/2024	INFORME DE SEGUIMIENTO A LAS RELACIONES DE HECHOS REMITIDAS A LA JUNTA DIRECTIVA DEL COMITÉ CANTONAL DE DEPORTES Y RECREACIÓN DE CARTAGO AL 30 DE SETIEMBRE DE 2024 - CONFIDENCIAL -	AI-OF-278-2024

Fuente: Archivo de gestión física y digital, Periodo 2024

Respecto al seguimiento dado a las Relaciones de Hechos remitidas por la Auditoría Interna señalados en el cuadro anterior, se mantenían activas:

- Concejo Municipal: dos (2) relaciones de hechos cuyo estado de atención se encuentra **EN PROCESO (2)**, con un plazo anual promedio transcurrido desde su remisión que va desde MAYOR A DOS (2) AÑOS, hasta MAYOR A CUATRO (4) AÑOS.

- Alcalde Municipal: dos (2) relaciones de hechos cuyo estado de atención se encuentra **PENDIENTE (2)**, con un plazo anual promedio transcurrido desde su remisión que va desde MENOR A UN (1) AÑO, hasta MAYOR A UN (1) AÑO.

- Junta Directiva del CCDRC: una (1) relación de hechos cuyo estado de atención se encuentra **PENDIENTE (1)**, con un plazo anual promedio transcurrido desde su remisión que va MAYOR A UN (1) AÑO.

No se omite manifestar que, los respectivos informes de seguimiento a las Relaciones de Hechos cursadas por la Auditoría Interna con fecha de corte al 31 de diciembre de 2024 serán debidamente consignados en el Informe de Labores correspondiente al periodo 2025, al ser que su emisión se llevó a cabo en el mes de enero del presente año.

Estado: Actividad efectuada.

2.2.4.4 Seguimiento de recomendaciones giradas por la Auditoría Externa en sus informes.

Conforme lo consignado en la planificación anual, esta Unidad de Fiscalización brindó seguimiento a las recomendaciones giradas por la Auditoría Externa en los informes producto de la auditoría financiera; lo anterior comunicados mediante dos (2) informes, según se muestra seguidamente:

Municipalidad de Cartago
Auditoría Interna
Cuadro N° 11
Detalle de informes de seguimiento a las recomendaciones de Auditoría Externa
Periodo 2024

#	No. Informe	Fecha	Asunto	Comunicado con oficio
1	AI-INF-SR-010-2024	23/09/2024	INFORME DE SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES CONTENIDAS EN LAS CARTAS DE GERENCIA (INCLUYE LAS DE TECNOLOGÍAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIONES) DE LOS PERIODOS 2018,2019, 2020, 2021 Y 2022	AI-OF-245-2024
2	AI-INF-SR-020-2024	25/10/2024	INFORME DE SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES CONTENIDAS EN LAS CARTAS DE GERENCIA (INCLUYE LAS DE TECNOLOGÍAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIONES) DE LOS PERIODOS 2018,2019, 2020, 2021 Y 2022 AL 30 DE SETIEMBRE DE 2024	AI-OF-279-2024

Fuente: Archivo de gestión física y digital, Periodo 2024

Respecto al seguimiento dado a las recomendaciones de Auditoría Externa según los informes enunciados en el cuadro anterior, se mantenían activas un total de sesenta y cuatro (64) recomendaciones contenidas en las Cartas de Gerencia de los periodos 2018, 2019, 2020, 2021 y 2022; de las cuales cincuenta y siete (57) recomendaciones con estado de atención **PENDIENTE**; así como, las siete (7) restantes con estado de atención **EN PROCESO**, considerando el plazo anual promedio transcurrido desde su emisión, que va desde **MENOR A UN (1) AÑO**, hasta **MAYOR A CINCO (5) AÑOS.**

No se omite manifestar que, los respectivos informes de seguimiento a las a las recomendaciones de Auditoría Externa con fecha de corte al 31 de diciembre de 2024 serán debidamente consignados en el Informe de Labores correspondiente al periodo 2025, al ser que su emisión se llevó a cabo en el mes de enero del presente año.

Estado: Actividad efectuada.

2.2.5 Atención de requerimientos:

Durante el periodo 2024, según consta en el archivo documental físico y digital de la Auditoría Interna, fueron presentados ante esta Unidad de Fiscalización un total de ciento sesenta y tres (163) requerimientos, de los cuales al 31 de diciembre de 2024, ciento cincuenta y cuatro (154) fueron atendidos mediante distintos productos de auditoría y nueve (9) se encontraban pendientes de atención y respuesta, según se detalla seguidamente:

2.2.5.1 Acuerdos del Concejo Municipal y sus comisiones

Durante el periodo 2024 se atendió un total de veintisiete (27) acuerdos del Concejo Municipal donde se requirió por parte de dicho Jerarca Institucional a esta Unidad de Fiscalización, informe y/o atención de forma escrita; así como, se procedió con la atención de dos (2) acuerdos remitidos por sus comisiones permanentes. No obstante, al 31 de diciembre de 2024, se encontraban pendientes de atención cinco (5) acuerdos municipales.

Estado: Actividad en proceso.

2.2.5.2 Funcionarios de Elección Popular:

Esta Auditoría Interna durante el periodo 2024 atendió un total de veintiún (21) requerimientos presentados por funcionarios de elección popular, sean Regidores y Síndicos que integran el Concejo Municipal; quedando al 31 de diciembre de 2024, un (1) requerimiento pendiente de atención por parte de este Despacho.

Estado: Actividad en proceso.

2.2.5.3 Ciudadanos:

Durante el periodo 2024, se atendió un total de cincuenta y cuatro (54) requerimientos presentados por ciudadanos ante este Despacho Auditor, de los cuales cuarenta y cuatro (44) fueron trasladados a la Administración Activa para su atención conforme a sus competencias; quedando al 31 de diciembre de 2024, dos (2) requerimientos pendientes de atención por parte de este Despacho.

Estado: Actividad en proceso

2.2.5.4 Dependencias Internas:

Esta Auditoría Interna durante el periodo 2024 atendió un total de treinta y cinco (35) requerimientos presentados por Titulares Subordinados a cargo dependencias internas, de los cuales cuarenta y cuatro (44) fueron trasladados por ser competencia administrativa; sin quedar pendientes de atención al 31 de diciembre de 2024.

Estado: Actividad efectuada.

2.2.5.5 Entes Externos:

Durante el periodo 2024, se atendió un total de quince (15) requerimientos de información presentados por Entes Externos ante esta Unidad de Fiscalización, sean: Asamblea Legislativa, Contraloría General de la República, Fiscalía de Probidad, Transparencia y Anticorrupción, Procuraduría de la Ética Pública, Organismo de Investigación Judicial, entre otros; quedando al 31 de diciembre de 2024, un (1) requerimiento pendiente de atención por parte de este Despacho.

Estado: Actividad en proceso

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 2024, permite demostrar que, la función desempeñada se llevó a cabo en apego al ordenamiento técnico jurídico que rige el ejercicio de su actividad, que incluye las "*Directrices Generales sobre Principios y Enunciados Éticos a Observar por parte de los Jerarcas, Titulares Subordinados, funcionarios de la Contraloría General de la República, Auditorías Internas y Servidores Públicos en General"*, como guía para los (as) funcionarios (as) que le integran durante el desempeño de sus funciones.

No se omite manifestar que, consta en el archivo de gestión físico y digital departamental, todos los documentos e insumos que respaldan el presente informe.

MELVIN ELIAS CORTES MORA (FIRMA)
Firmado digitalmente por MELVIN ELIAS CORTES MORA (FIRMA)
Fecha: 2025.03.31 08:13:40 -06'00'

Lic. Melvin Cortés Mora
Auditor Interno

C. Archivo/ Copiador . **MCM/yaa**