MUNICIPALIDAD CARTAGO



Informe de Labores Periodo 2020

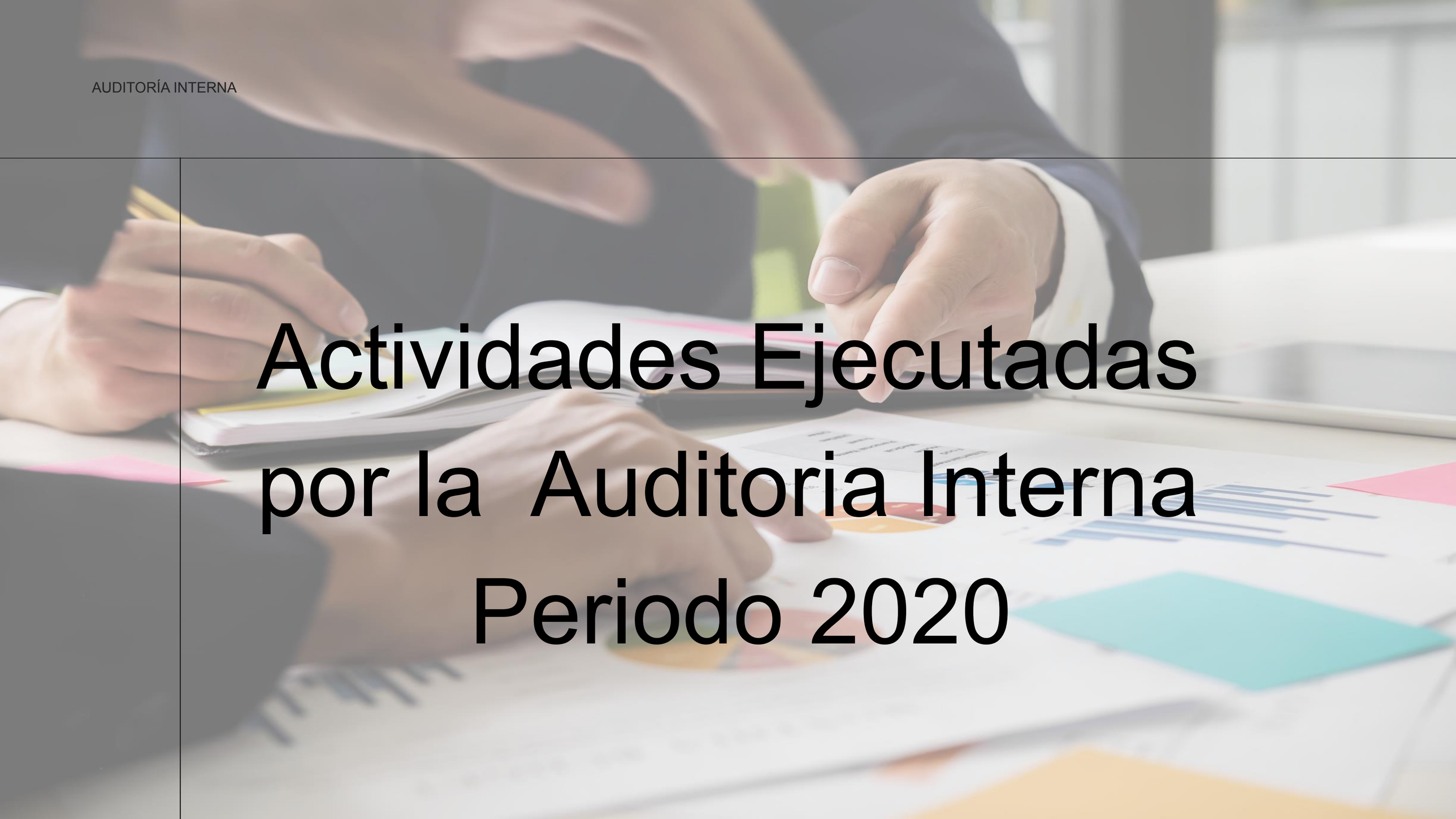
Lic. Alfredo Araya Leandro; MBA.
Auditor General

Base Jurídica del Informe



- El artículo número 22 inciso g) de la Ley General de Control Interno

- Norma 2.6 de las Normas para el ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público.



Actividades Ejecutadas por la Auditoria Interna Periodo 2020

2.1. Proceso Gerencial-Estratégico

2.1.1 Plan Estratégico de la Auditoría Interna 2019 a 2023:

Revisión y actualización de lo comunicado 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.

2.1.2 Plan Anual de Trabajo 2020 y sus modificaciones:

- Comunicado mediante oficio número AI-OF-209-2019 de fecha 14 de noviembre de 2019 y expuesto a dicho órgano colegiado en audiencia celebrada el 03 de diciembre de 2019, conforme el artículo III del Acta 280-2019, en Sesión Ordinaria.

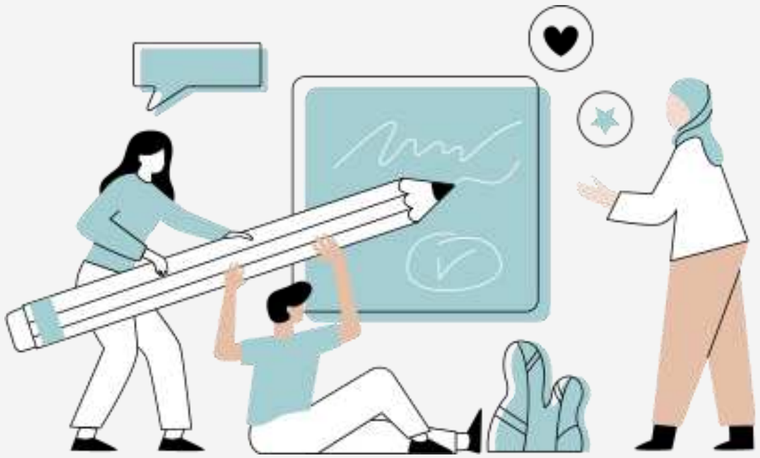
- Modificación N° 01-2020 al PAT AI comunicada mediante oficio número AI-OF-093-2020 de fecha 20 de junio de 2020.

2.1.3 Informe relativo a servicios de auditoria:

OFICIO NRO. AI-OF-053-2020 FECHADO 27 DE MARZO DE 2020 (INFORME DE LABORES PERIODO 2019)



2.1.4 Plan Anual Operativo y Presupuesto y sus respectivas modificaciones:



- Oficio número AI-OF-146-2019 de fecha 19 de agosto de 2019 y referente a: “SOLICITUD CREACIÓN PLAZA NUEVA DE “ABOGADO” BAJO LA NOMENCLATURA “PROFESIONAL LICENCIADO PARA EL EJERCICIO ECONÓMICO 2020”.

- Oficio número AI-OF-136-2020 del 04 de agosto de 2020 (modificación presupuestaria Nro. 01-2020) incorporada en Acta N°27-2020 de sesión Ordinaria celebrada el 08 de setiembre de 2020, específicamente en el artículo 27.

- Evaluaciones Físico-Financieras del PAO/ Presupuesto 2020, con una periodicidad trimestral y una evaluación de resultados al 31 de diciembre del 2020, acorde a los lineamientos institucionales.



2.1.5 Actividades de Capacitación:

- Escasa asignación presupuestaria para el ejercicio económico del periodo 2020.
- Limitada oferta en cursos y/o talleres producto de la emergencia sanitaria provocada por el "Coronavirus/COVID-19“.
- Los funcionarios participaron en webinar´s impartidos por la Contraloría General de la República, así como, otros cursos o seminarios gratuitos impartidos por entes externos, en temas de interés, para el desempeño de sus funciones.

2.1.6 Aseguramiento de la calidad:

- Emisión del Informe número AAC-AI-001-2020 que contiene los resultados obtenidos en “Autoevaluación Anual de calidad de la actividad de Auditoría Interna en la Municipalidad de Cartago. (AI-MEM-038-2020 de 28 de setiembre de 2020)
- Remisión del Plan de Mejora atinente al año 2020 (AI-MEM-039-2020 de fecha 28 de setiembre de 2020)

2.1.7 Archivo Permanente y Archivos de Gestión:

- Se emitieron un total de doscientos setenta y uno (271) oficios y cuarenta y nueve (49) memorandos.
- Actualización del inventario de la gestión documental y Tabla de Plazos de la Auditoría interna, al periodo 2019.





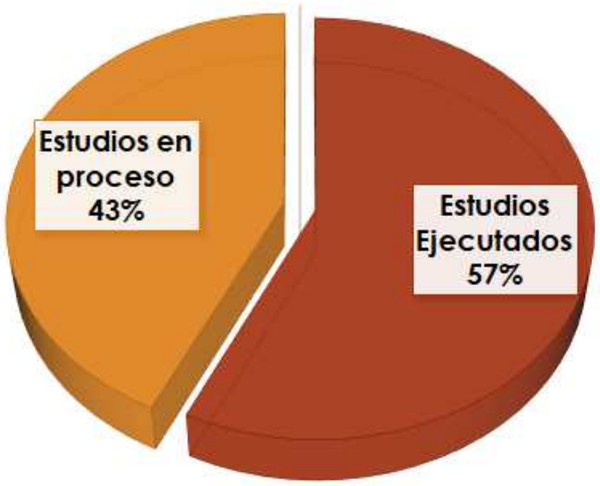
2.1.8 Traslado de documentos de competencia administrativa :

- Se efectuaron un total de treinta y dos (32) traslados administrativos, producto de los documentos recibidos en este Despacho, cuya pretensión no es competencia de esta autoridad resolver.



2.2.1 Servicios de Fiscalización

2.2.1.1 Servicios de Auditoría: Actividad en proceso al 31 de diciembre de 2020.



2.2. Proceso de Fiscalización: Actividades efectuadas

NOTA: ACTIVIDAD CONCLUIDA AL PRIMER TRIMESTRE DEL AÑO 2021; ASIMISMO, SE LOGRÓ CONCLUIR EL 100% DE LOS ESTUDIOS MIGRADOS DEL PLAN ANUAL DE TRABAJO DEL PERIODO 2020.



2.2.1.2 Atención de Denuncias:

- Atención de cuatro (4) denuncias y/o gestiones por presuntos hechos irregulares, emitiéndose el respectivo producto de Auditoria y se elevó a conocimiento de las autoridades competentes, cuando se determinaron presuntas responsabilidades sean de carácter administrativo, civil y/o penal.

2.2.1.3 Elaboración de Relaciones de Hechos, denuncias penales (noticia criminis) y sus respectivos seguimientos:

- Se elaboró complemento a noticia críminis N° AI-NC-001-2019.
- Se cursaron seis (6) oficios de seguimiento a la atención de las relaciones de hechos emitidas durante los periodos 2018 y 2019.
- Se remitieron tres (3) oficios relacionados con expedientes que se mantienen en diferentes juzgados penales, sobre presuntos hechos irregulares que enmarcan responsabilidades penales ante el erario público

2.2.1.4 Requerimientos de Entes Gubernamentales Superiores:



Asamblea Legislativa:

Un requerimiento de información oficio Nro. SDM-64 fechado 09 de marzo de 2020 (oficio número AI-OF-073-2020 del 21 de mayo de 2020).

Contraloría General de la República:



- Se recibió un (1) direccionamiento de gestión por parte del Ente de Fiscalización Superior.
- Se colaboró en el proceso de recopilación, verificación y análisis de la información relacionada con la aplicación de los artículos Nros. 10, 12, 13 y 14 de la Ley N° 9848.



Procuraduría General de la República:

Se dio por atendida la gestión remitida mediante oficio número AEP-1161-2019 del 22 de julio de 2019 por la Procuraduría de la Ética Pública.



2.2.2.1 Servicios de Asesoría:

- Se emitieron ocho (8) oficios que contienen asesorías al Jerarca Institucional, que incluye al Concejo y Alcaldía Municipales; así como, a la Junta Directiva y Director Ejecutivo del Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Cartago; en materia de su competencia.

- El suscrito fue convocado a una (1) sesión del Concejo Municipal, debiendo emitir observación y recordatorio sobre el proceso de convocatoria a sesiones extraordinarias y eventuales vicios de nulidad, a través de un oficio de asesoría e informe de advertencia elevado al Jerarca Institucional

- Se participó en la sesión de la Comisión Permanente de Hacienda y Presupuesto, donde se procedió con la defensa del requerimiento presupuestario planteado por el Despacho Auditor, para el ejercicio económico 2021.

2.2.2.2. Servicios de Advertencias:

- Se emitieron once (11) advertencias dirigidas a la Administración Activa, sea Concejo y Alcalde Municipales, Coordinadora del Concejo Municipal y Secretaría, Jefe del Departamento de Recursos Humanos, Encargado del Área de Tecnologías de Información y Comunicaciones, entre otros, así como, a la Junta Directiva del Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Cartago.



- Se cursaron diez (10) oficios relacionados al seguimiento de informes de advertencia cursados tanto en el periodo 2020, como, pendientes de atención desde el periodo 2019.

MUNICIPALIDAD CARTAGO

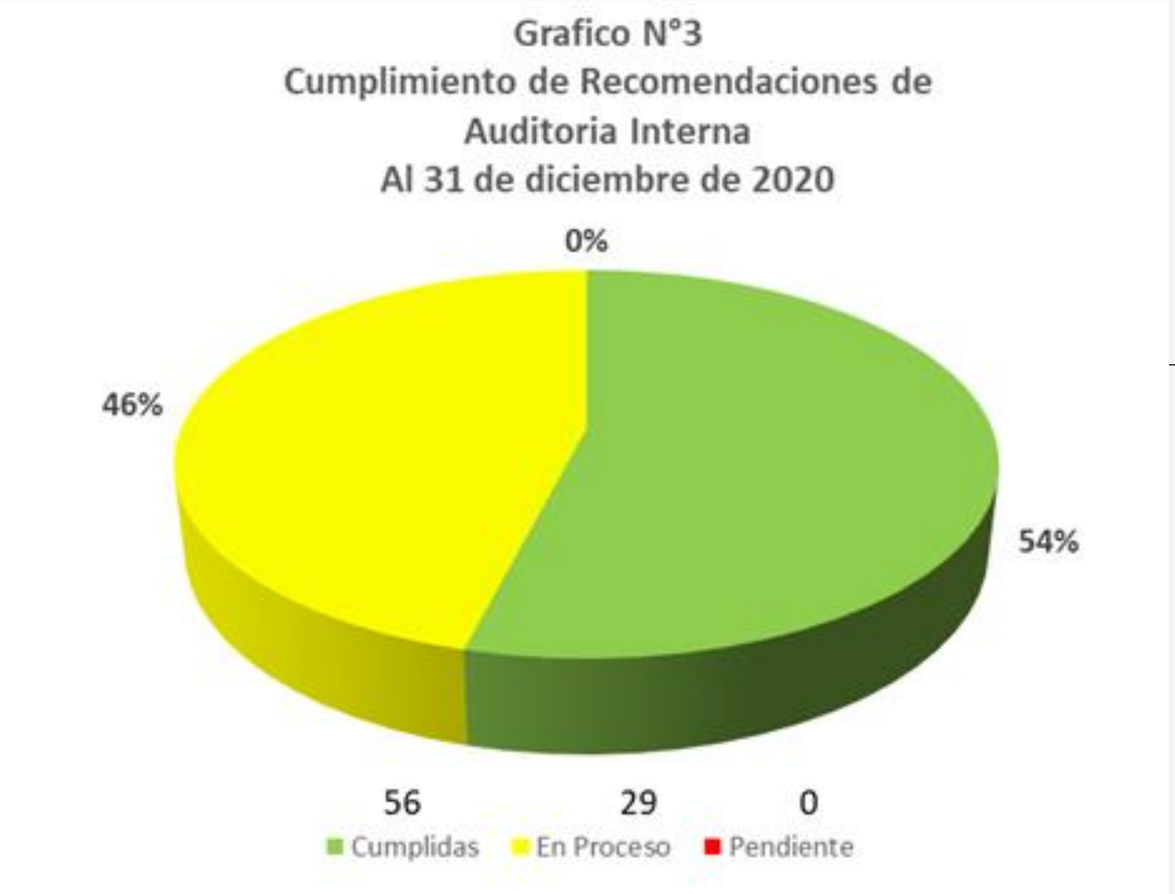
2.2.2.3. Servicios de Legalización de Libros:

Para el periodo 2020, en la Auditoría Interna se efectuaron diecinueve (19) trámites de apertura (51%) y dieciocho (18) trámites de cierre (49%), para un total de treinta y siete (37) gestiones relacionadas a legalización de libros de actas, que incluyen: Concejo Municipal (30), Junta Directiva del Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Cartago (5), Comisión Permanente de Hacienda y Presupuesto (1) y Comisión Permanente de Asuntos Jurídicos (1).



2.2. Proceso de Fiscalización: Actividades efectuadas

2.2.3 Seguimiento de recomendaciones, disposiciones y otras acciones administrativas.



2.2. Proceso de Fiscalización: Actividades efectuadas

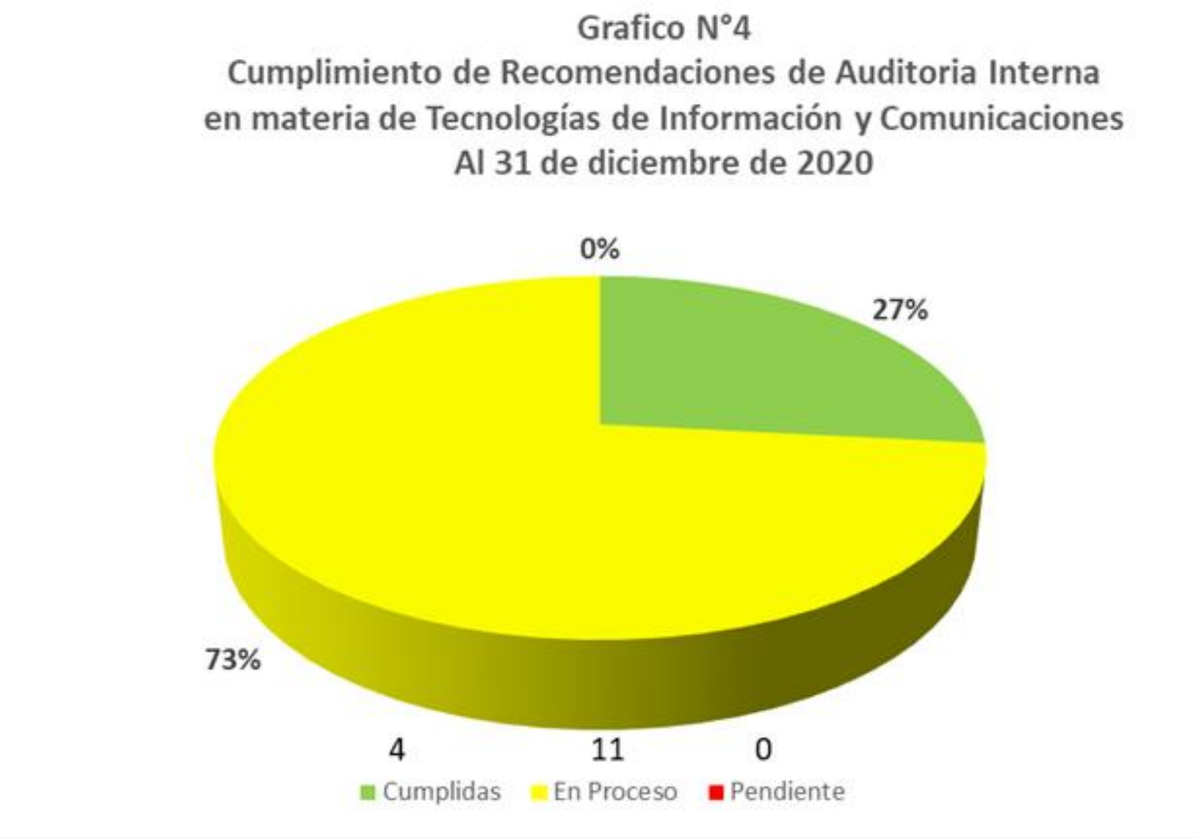
2.2.3 Seguimiento de recomendaciones, disposiciones y otras acciones administrativas.

- Comparativo grado de cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna al 31 de diciembre de 2020.

Estado de Cumplimiento de Recomendaciones	2017	Valor relativo	2018	Valor relativo	2019	Valor relativo	2020	Valor relativo	Acumulado	Valor relativo
Cumplidas	18	86%	6	32%	1	25%	2	33%	27	54%
En Proceso	3	14%	13	68%	3	75%	4	67%	23	46%
Pendiente	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%
TOTAL	21,00	100%	19	100%	4	100%	6	100%	50	100%

2.2. Proceso de Fiscalización: Actividades efectuadas

2.2.3 Seguimiento de recomendaciones, disposiciones y otras acciones administrativas.



2.2. Proceso de Fiscalización: Actividades efectuadas



2.2.3 Seguimiento de recomendaciones, disposiciones y otras acciones administrativas.

- NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PÚBLICO (6, 17, 23 y 25)
- CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA (INCIDENTES DE NULIDAD, ANÁLISIS FINANCIEROS, ORDENES DE COMPRA)
- REGLAMENTOS MUNICIPALES (PROYECTOS)
- ESTADO DEL ARCHIVO DE GESTION Y MANUAL DE PUESTOS DEL COMITÉ CANTONAL DE DEPORTES Y RECREACION DE CARTAGO.
- TRASLADO INFORMES DE INSPECCIÓN – COLEGIO FEDERADO DE INGENIEROS Y ARQUITECTOS
- TRASLADOS DE OFICIOS Y/O QUEJAS DE COMPETENCIA ADMINISTRATIVA.
- ENTRE OTROS.

MUNICIPALIDAD CARTAGO

Seguimiento a las disposiciones emitidas por la Contraloría General de la Republica

ORDEN RELATIVA AL PAGO IMPROCEDENTE DE DIETAS A FAVOR DE REGIDORES Y SINDICOS, PROPIETARIOS Y SUPLENTES DEL CONCEJO MUNICIPAL DE CARTAGO



MUNICIPALIDAD CARTAGO

2.2. Proceso de Fiscalización: Actividades efectuadas

2.2.3 Seguimiento de recomendaciones, disposiciones y otras acciones administrativas.

Seguimiento a las recomendaciones en Auditoría Externa al 31 de diciembre de 2020 contenidas en:



TEMA DE LOS HALLAZGO

Carta de Gerencia CG 1-2019

- ✓ PARTIDAS PENDIENTES DE CONCILIACION
- ✓ MATERIA DE CONTROL INTERNO
- ✓ CUENTAS POR PAGAR
- ✓ CONTROL DE LAS VACACIONES PENDIENTES POR DISFRUTAR.
- ✓ PRUEBA DE PLANILLAS Y REPORTE A LA CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

MUNICIPALIDAD CARTAGO

Seguimiento de hallazgos de la carta de gerencia CG 1-2017

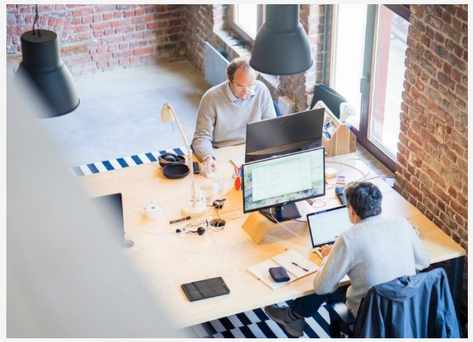


TEMAS DE LOS HALLAZGOS

- ✓ EXISTEN SITUACIONES DE CONTROL INTERNO EN LA CUENTA DE OBRAS EN PROCESO.
- ✓ GESTIÓN DE LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS DE T.I.



- ✓ BITÁCORAS PARA EL MÓDULO DE ACTIVOS FIJOS
- ✓ GESTIÓN DE LA SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN.



2.2.3 Seguimiento de recomendaciones, disposiciones y otras acciones administrativas.

Seguimiento a las recomendaciones en Auditoría Externa en materia de Tecnologías de Información y Comunicaciones al 31 de diciembre de 2020 contenidas en:



2.2. Proceso de Fiscalización: Actividades efectuadas

2.2.3 Seguimiento de recomendaciones, disposiciones y otras acciones administrativas.

Seguimiento a las recomendaciones en Auditoría Externa en materia de Tecnologías de Información y Comunicaciones al 31 de diciembre de 2020 contenidas en:



MUNICIPALIDAD CARTAGO



Carta de gerencia CG 1-2018

MUNICIPALIDAD CARTAGO





Auditoría Interna Agregando Valor Publico

MUNICIPALIDAD CARTAGO

VIDEO CORONA VIRUS



MUNICIPALIDAD CARTAGO

Sesión de Consultas



MUNICIPALIDAD CARTAGO

Muchas Gracias

