



MUNICIPALIDAD DE TURRIALBA
AUDITORÍA INTERNA

14 de enero, 2020
UAI-MT/08-2020

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

Asunto: Informe de Labores y Seguimiento de Recomendaciones y de Advertencias del periodo 2019.

Por medio de la presente se adjunta el informe de labores y seguimiento de recomendaciones y disposiciones, correspondientes al periodo 2019.

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

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

Atentamente,

Karleny Salas Solano



MUNICIPALIDAD DE TURRIALBA AUDITORÍA INTERNA

14 de enero, 2020

UAI-MT/08-2020

Introducción

Esta Auditoría Interna presenta el informe de labores correspondiente al periodo 2019 en cumplimiento de sus competencias, prestó servicios de auditoría, servicios preventivos y se realizaron otras actividades administrativas y de mejoramiento de la Auditoría Interna. Lo anterior, con sustento en el plan anual.

Ofreciendo detalle de los principales servicios prestados, las actividades efectuadas y los productos generados por esta Auditoría en ese periodo, de conformidad con los recursos disponibles para tales propósitos.

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

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

En complemento, están las actividades de desarrollo y aseguramiento de la calidad y de gestión gerencial de la unidad cuyo objetivo es el fortalecimiento de su efectividad.



MUNICIPALIDAD DE TURRIALBA AUDITORÍA INTERNA

14 de enero, 2020
UAI-MT/08-2020

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

1.1 De los servicios de Auditoría

Conforme a la ejecución del Plan General de Auditoría 2019, se logró cumplir con el abordaje de temas relacionados a control interno, advertencia y denuncias.

De seguido se presenta un cuadro, el cual contiene información sobre los estudios del 2019 y los que quedaron en proceso al finalizar el año:

Detalle	Origen	Estado	Oficio
Informe de labores del periodo 2018	Programado en atención a normativa legal aplicable	Ejecutado	UAI-MT/69-2019 01 abril, 2019
Seguimiento de recomendaciones de la Auditoría Interna, Disposiciones de la Contraloría General de la República giradas al 31 de diciembre del 2013 al 2019. Así como otros entes externos.	Programado en atención a normativa legal aplicable	Ejecutado	UAI-MT/69-2019 01 abril, 2019
Denuncias – Investigaciones preliminares y traslado de correspondencia.	Programado en atención a normativa legal aplicable	Ejecutadas y Proceso	
Declaraciones juradas de la CGR	Programado en atención a normativa legal aplicable	Ejecutado	
Autoevaluación anual de la calidad de la auditoria interna	Programa de trabajo	Ejecutado	UAI-MT/ 114- 2019 03 junio, 2019



MUNICIPALIDAD DE TURRIALBA AUDITORÍA INTERNA

14 de enero, 2020

UAI-MT/08-2020

Gestión de apoyo a entes externos (CGR-PGR y la Fiscalía)	Programa de trabajo	Ejecutado	La información proporcionada por correo institucional y telefónica.
Estudio de Carácter Especial. Comprobación aritmética de la liquidación presupuestaria periodo 2017.	Programa de trabajo	Ejecutado	UAI-MT/INFORME CI-01-2019 25 abril, 2019
Estudio de Auditoria de Carácter Especial. "Revisión de la gestión y el nivel de endeudamiento por préstamos".	Programa de trabajo	Ejecutado	UAI-MT/INFORME CI-02-2019 24 setiembre, 2019.
Remisión de herramienta para la evaluación del proceso de cierre de brechas e implementación de las normas internacionales de contabilidad para el Sector Público (NICSP) a la Contraloría General de la República.	Programa de trabajo	Ejecutado	No. UAI-MT/57-2019 del 15 marzo, 2019.
Estudio especial (puentes municipales)	Programa de trabajo	Proceso	
Estudio de carácter especial de cajas recaudadoras (devolución de sobrantes a los cajeros)	Programa de trabajo	Proceso	



MUNICIPALIDAD DE TURRIALBA AUDITORÍA INTERNA

14 de enero, 2020
UAI-MT/08-2020

1.2 De los servicios Preventivos y Asesorías

Como parte de los servicios preventivos se emitieron advertencias y asesorías a la administración activa. Se detalla en el cuadro siguiente:

No. Oficio	Fecha envío	No. expediente	Asunto	Situación actual
UAI-MT-35-2019	21/02/2019	Adv.01-2019	Advertencia 01-2019. Vacaciones del Concejo Municipal	Seguimiento anual
UAI-MT-36-2019	20/02/2019	Adv.02-2019	Juramentación del Personal	Pendiente
UAI-MT-48-2019	01/03/2019	Adv.03-2019	Deficiencias en la contratación de Escasa cuantía N° 2018-000188-01	Ejecutado
UAI-MT-73-2019	10/04/2019	Adv.04-2019	Instalación de línea de internet	Pendiente
UAI-MT-116-2019	04/06/2019	Adv.05-2019	Remodelación de la casa en el puente Las Monjas, en zona declarada inhabitable por la Comisión Nacional de Emergencias	Pendiente
UAI-MT-139-2019	03/07/2019	Adv.06-2019	Caja chica de Tesorería	Pendiente seguimiento anual
UAI-MT-146-2019	01/08/2019	Adv.07-2019	Seguridad física del área de tesorería	Pendiente seguimiento anual
UAI-MT-147-2019	07/08/2019	Adv.08-2019	Registro contable de cuenta por pagar	Pendiente



MUNICIPALIDAD DE TURRIALBA AUDITORÍA INTERNA

14 de enero, 2020
UAI-MT/08-2020

UAI-MT-181-2019	18/09/2019	Adv.09-2019	Permisos temporales-Informe de Gestión	Pendiente
UAI-MT-178-2019	17/09/2019	Adv.10-2019	Extras Recolección de basura	Seguimiento anual
UAI-MT-179-2019	17/09/2019	Adv.11-2019	Reconocimiento de tiempo compensatorio	Seguimiento anual
UAI-MT-184-2019	19/09/2019	Adv.12-2019	Seguimiento- Materia de transporte (Vehículo gris placa 4750 no cuenta con la rotulación oficial y logo de la Municipalidad de Turrialba - Desactualización de Reglamento)	Ejecutado
UAI-MT-234-2019	15/11/2019	Adv.13-2019	Modalidad de pago de panillas	Pendiente
UAI-MT-255-2019	11/11/2019	Adv.15-2019	Anualidad	Pendiente
UAI-MT/210-2019	15/10/2019	As-01	Aspectos políticos	No aplica

1.3 Autorización de libros

Se atendieron las solicitudes recibidas por la Auditoría, relacionadas con la autorización y cierre de libros de las diferentes dependencias de la Municipalidad,

a. Libros autorizados al Concejo Municipal

7 gestiones de cierre y 7 apertura del Libro de Actas del Concejo Municipal de Turrialba (500 folios cada uno)

b. Libro de Junta Vial

1 gestiones de apertura



MUNICIPALIDAD DE TURRIALBA AUDITORÍA INTERNA

14 de enero, 2020
UAI-MT/08-2020

c. Libros de Vigilancia del plantel

02 gestiones de cierre y 02 apertura

d. Libros de apertura de seguridad del edificio Municipal

00 gestiones de cierre y apertura

e. Libros de Actas de las Comisión Permanente de Hacienda y Presupuesto:

01 gestiones de cierre y apertura

f. Asesoría Legal Municipal

- Libro de oficios legales
- Libro de control de actividades

g. Libro del Comité de Deportes

- Libro de actas de la Junta Directiva
- Inventario y Balances
- Libro de reporte de bancos
- Apertura de licitaciones

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

2 Desarrollo, aseguramiento de la calidad y gestión gerencial

2.1 Proyectos de Desarrollo

En relación con los proyectos de desarrollo previstos:

- a. Actualización de Reglamento interno de la Auditoría Interna.** Pendiente aprobación Concejo Municipal y posteriormente por la Contraloría General de la República (CGR).

El 17 de diciembre del 2018, se presentó el Oficio No. UAI-MT/ 212-2018, al Concejo Municipal, referente al Proyecto Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna de la Municipalidad de Turrialba.

Así mismo, se presentó a la Comisión de Jurídicos en el Oficio No. UAI-MT/ 142-2019 del 01 de agosto del 2019, una modificación al proyecto del reglamento, por diferencias de criterios en las aprobaciones de los reglamentos, del mismo



MUNICIPALIDAD DE TURRIALBA AUDITORÍA INTERNA

14 de enero, 2020

UAI-MT/08-2020

grupo de auditores, por parte de la Contraloría General de la República (CGR), se solicitó una audiencia con la División de Fiscalización Operativa y Evaluativa de Servicios para el Desarrollo Local de la CGR, el cual se realizó el 16 de julio del 2019.

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

- b. Propuesta de reglamento de regulaciones administrativas aplicables a los funcionarios de la Auditoría Interna**, presentada en el Oficio No. UAI-MT/ 143-2019, al Concejo Municipal el 01 de agosto del 2019.

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

- c. Propuesta** denominada: “Procedimiento: Elaboración del Plan anual operativo y asignación de recursos de la Auditoría Interna”, presentada el 27 de febrero del 2018, en el Oficio No. UAI-MT/ 27-2018, al Concejo Municipal.

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

- d. Plan estratégico de la unidad:** Generado en un 90%

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

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

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

Periodo	Situación encontrada	Acción de mejora	Situación actual
2007-2009	Falta de capacitación y con ello para la actualización, sobre temas vigentes en auditoría.	Solicitar a la Jefatura recursos económicos en el próximo presupuesto	Se autorizó el 50% del monto solicitado del presupuesto



MUNICIPALIDAD DE TURRIALBA
AUDITORÍA INTERNA

14 de enero, 2020

UAI-MT/08-2020

2007-2009	Confeccionar políticas y procedimientos escritos para guiar la actividad de la auditoria interna	Al no disponer de fondos el proceso es realizado por el Titular de Auditoria	Ejecutado y proceso actualización continua
2007	Confeccionar el plan estratégico de la auditoria interna	Titular de Auditoria	Proceso
2007-2009	Programa de aseguramiento de la calidad Evaluaciones internas anuales	Titular de Auditoria	Se elaboró el procedimiento, se iniciará la ejecución en los estudios del 2020.

b. Informe UAI-MT/41-2015.

Oficio	Situación encontrada	Acción de mejora	Situación actual
UAI-MT /41-2015	Carencia de programas informáticos en Auditoria Interna	Solicitud de recursos	Pendiente La auditoría no solicito fondos.
UAI-MT /41-2015	Funcionario asistente de auditoria	Gestionar la asignación de un asistente	Aprobación de presupuesto por el Concejo Municipal
UAI-MT /41-2015	Actualización del reglamento interno	Personal de auditoria	Pendiente la aprobación por el Concejo Municipal y por ende, por la Contraloría General de la República



MUNICIPALIDAD DE TURRIALBA AUDITORÍA INTERNA

14 de enero, 2020
UAI-MT/08-2020

3 Administración de la Auditoría

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

- Formulación del plan anual operativo 2020.
- Presupuesto de auditoría, periodo 2020.
- Solicitudes de modificaciones internas.
- Solicitudes y procesos varios con entes externos (coordinación con funcionarios de la CGR y de la Procuraduría General de la República u otros).
- Procesos de contrataciones
- Atención del público
- Archivo
- Otros procesos administrativos (vacaciones, permisos, reuniones, evaluación del personal, entre otras)

4 Capacitación y Congreso de la CGR

El personal de la Auditoría asistió a actividades de capacitación que se detalla a continuación:

- Taller. Fortalecimiento el proceso de elaboración de la liquidación presupuestaria de los gobiernos locales
- SICOP MER-LINK para auditores. Grupo Libertad
- Investigaciones preliminares de asuntos de responsabilidad administrativa para auditores municipales. Asociación de auditores internos de gobiernos locales del área metropolitana y afines.

5 Seguimiento de recomendaciones y Advertencias.

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

En cumplimiento de las NGAPS se emitió el Oficio No. UAI-MT/231-2019 del 13 de noviembre del 2019, a la Alcaldía Municipal referente al seguimiento e implementación de las recomendaciones, dicha información, deberá remitir a esta



MUNICIPALIDAD DE TURRIALBA AUDITORÍA INTERNA

**14 de enero, 2020
UAI-MT/08-2020**

auditoría, el 14 de febrero del 2020, con el fin de analizar y emitir el informe que se presentará al Concejo Municipal.

Se modificará para este periodo 2020, lo señalado en el Procedimiento No. 3.1.PS Seguimiento de las recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna y se remitirá el informe de seguimiento a más tardar el 31 de marzo del 2020, fecha corte de las Normas para el Ejercicio de la Auditoria Interna en el Sector Público.