



MUNICIPALIDAD DE TURRIALBA AUDITORÍA

18 febrero, 2025
UAI-MT/27-2025

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

Asunto: Informe de Labores de la Auditoría Interna del periodo 2024.

Por medio de la presente remite el informe de labores, correspondientes al periodo 2024. Este informe se emite, en cumplimiento de normas y disposiciones vigentes, entre ellas la contenida en el artículo 22 inciso g), de Ley General de Control Interno, No. 8292, Manual de Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público, Lineamientos generales para el cumplimiento de las disposiciones y recomendaciones emitidas por la Contraloría General de la República (CGR) en sus informes de auditoría (R-DC-144-2015), el artículo 40 del Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna de la Municipalidad de Turrialba y su plan de trabajo anual.

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

Atentamente,

Karleny Salas Solano
Auditora



**MUNICIPALIDAD DE TURRIALBA
AUDITORÍA**

18 febrero, 2025
UAI-MT/27-2025

MUNICIPALIDAD DE TURRIALBA

AUDITORIA INTERNA

**INFORME DE LABORES
PERIODO 2024**



MUNICIPALIDAD DE TURRIALBA AUDITORÍA

18 febrero, 2025
UAI-MT/27-2025

Introducción

Esta Auditoría Interna presenta el informe de labores correspondiente al periodo 2024 en cumplimiento de sus competencias, prestó servicios de auditoría, servicios preventivos y se realizaron otras actividades administrativas y de mejoramiento de la Auditoría Interna. Lo anterior, con sustento en el plan anual.

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

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

En complemento, están las actividades de desarrollo y aseguramiento de la calidad y de seguimiento del plan de mejoras de la Autoevaluación de la unidad cuyo objetivo es el fortalecimiento de su efectividad.



MUNICIPALIDAD DE TURRIALBA AUDITORÍA

18 febrero, 2025
UAI-MT/27-2025

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

De los servicios de Auditoría

Conforme a la ejecución del Plan General de Auditoría 2024, se logró cumplir con el abordaje de temas relacionados a control interno, advertencia y denuncias.

a. De los servicios de control interno y otras gestiones

En el siguiente cuadro No.01 contiene información sobre los estudios ejecutados y en proceso con corte al 31 de diciembre del 2024:

**CUADRO No.01
SERVICIOS DE AUDITORIA**

Detalle	Origen	Estado	Oficio
Informe de labores del periodo 2023	Programado en atención a normativa legal aplicable	Ejecutado	UAI-MT/24-2024 06 febrero, 2024
Seguimiento de recomendaciones de la Auditoría Interna, Disposiciones de la Contraloría General de la República giradas al 31 de diciembre del 2013 al 2023. Así como de entes externos.	Programado en atención a normativa legal aplicable	Ejecutado	UAI-MT/86-2024 30 abril, 2024 UAI-MT/96-2024 16 mayo, 2024
Denuncias – Investigaciones preliminares, Relación de Hechos y traslado de correspondencia por asuntos administrativos.	Programado en atención a normativa legal aplicable	Ejecutadas y Proceso	
Declaraciones juradas de la CGR	Programado en atención a normativa legal aplicable	Ejecutado	
Autoevaluación anual de la calidad de la auditoría interna, periodo 2023	Programa de trabajo	Ejecutado	UAI-MT/19-2024 01 febrero, 2024



MUNICIPALIDAD DE TURRIALBA AUDITORÍA

18 febrero, 2025
UAI-MT/27-2025

Solicitud y asignación de recursos presupuestarios para la Auditoria Interna, para el periodo 2024.	Programa de trabajo	Ejecutado	UAI-MT/140-2024 29 junio, 2024
Plan de trabajo del periodo 2025.	Programa de trabajo	Ejecutado	UAI-MT/02-2025 07 enero, 2025
<p>Gestión de apoyo a entes externos y consultas ciudadanas</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ciudadanía - Secretaria Técnica (CGR) - Área de Denuncias (CGR) - Desarrollo Local (CGR) - Fiscalía de Turrialba - Contabilidad Nacional – Ministerio de Hacienda - Defensoría de los Habitantes - Procuraduría General de la República, (PGR) - Colegio de Ingenieros y Arquitectos, (Cfia) - Comisión Nacional de Emergencia 	Programa de trabajo	Ejecutado	
Informe de carácter especial sobre Seguimiento - Implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).	Programa de trabajo	100%	UAI-MT/105-2024 30 octubre, 2024
Estudio de carácter especial - "Informe de carácter especial sobre la gestión del servicio de aseo de vías y sitios públicos".	Programa de trabajo	100%	UAI-MT/105-2024 31 mayo, 2024
Estudio de Carácter Especial sobre la gestión de los procesos de permisos de construcción en la Municipalidad de Turrialba	Programa de trabajo	98%	UAI-MT/10-2025 21 enero, 2025
Informe de Carácter Estudio sobre "Vacaciones acumuladas pendientes por disfrutar por los funcionarios y personal de elección popular de la Municipalidad de Turrialba	Incluido en el plan de trabajo 2024	90%	UAI-MT/22-2025 03 febrero, 2025
Departamento de patentes Auditoria de carácter especial.	Programa de trabajo-trasladado 2025		Proceso.



MUNICIPALIDAD DE TURRIALBA AUDITORÍA

18 febrero, 2025
UAI-MT/27-2025

Servicios de seguridad y continuidad del negocio (respaldo) de tecnologías e información. Se traslado participar en un proyecto de la CGR. (Seguridad de la información (ACE)	Programa de trabajo		Traslado 2025
--	---------------------	--	---------------

b. De los servicios Preventivos y Asesorías

Como parte de los servicios preventivos se emitieron advertencias y asesorías a la administración activa. Se detallan en el cuadro No.02:

**CUADRO No.02
SERVICIOS PREVENTIVOS Y ASESORÍAS**

No. Oficio	Fecha envío	Detalle	Asunto
UAI-MT/18-2024	29/01/2024	Adv-01	Legalización de los Libros de Dictamen de la Comisión Permanente de Hacienda y Presupuesto.
UAI-MT/149-2024	26/08/2024	Adv-02	"Vacaciones acumuladas pendientes de disfrutadas de los funcionarios de la Municipalidad de Turrialba.
UAI-MT/39-2024	29/02/24	Asesoría 01	Asesoría sobre Informe de fin de gestión- (D-1-2005CO-DFOE)

c. Autorización de libros

Se atendieron las solicitudes recibidas por la Auditoría, relacionadas con la autorización y cierre de libros de las diferentes dependencias de la Municipalidad, ver el cuadro No. 03:

**CUADRO No.03
AUTORIZACION DE LIBROS**

Descripción	Detalle
Libros Actas del Concejo Municipal	22 cierres 21 aperturas
Libro de Seguridad del Vertedero Municipal	01 aperturas



MUNICIPALIDAD DE TURRIALBA AUDITORÍA

18 febrero, 2025
UAI-MT/27-2025

Libros de gestión de Contabilidad	03 aperturas 02 cierres
Comité de caminos	01 aperturas
Libro de actas Junta Vial Cantonal	01 aperturas
Concejos de Distritos	03 cierres 04 aperturas
Comité Institucional de Selección y Eliminación de Documentos (CISED)	01 aperturas
Libro de dictamen de la Comisión Municipal permanentes del Concejo Municipal.	12 cierres 12 aperturas

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. Seguimiento de recomendaciones y Advertencias.

Se emitirá en un informe aparte el estudio del avance de cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Auditoría, Contraloría General de la República y entes externos, como parte de las actividades de actualización y mantenimiento del registro de control de seguimiento.

Esta auditoría cumplirá con lo señalado en el "Procedimiento No. 3.1.PS Seguimiento de las recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna", el cual indica que el informe de seguimiento se remitirá al Concejo Municipal, a más tardar el 31 de marzo del 2025, fecha corte de las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público.

3. Desempeño del Plan Anual Operativo-(PAO)

Se incorporan en el siguiente cuadro, el PAO con las doce metas, en las cuales se incluye las actividades de la administración de la auditoría y los estudios a realizar en el periodo.



MUNICIPALIDAD DE TURRIALBA AUDITORÍA

18 febrero, 2025
UAI-MT/27-2025

CUADRO No. 04 Plan Anual Operativo

MUNICIPALIDAD DE TURRIALBA AUDITORIA INTERNA PLAN OPERATIVO ANUAL 2024 MATRIZ DE DESEMPEÑO PROGRAMÁTICO PROGRAMA I: DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN GENERAL MISIÓN: Suministrar la mayor cantidad de servicios de calidad, coadyuvando a la Administración Activa a alcanzar los objetivos institucionales, en procura de una mayor transparencia hacia la ciudadanía. Producción relevante: Acciones Administrativas				
PLANIFICACIÓN OPERATIVA ANUAL				
Objetivos de mejora y/o operativos			Indicador	Porcentaje ejecutado
	No.	Descripción		
Ajustar Normativa en Procedimientos de la Auditoria	1	Aplicar y actualizar los procedimientos de la auditoria	Procedimientos requeridos / Procedimientos actualizados	pendientes de aprobación por el Concejo Municipal.
Preparar el Plan de Trabajo, POA y Presupuesto	2	Revisar, actualizar y planificar los estudios, incluir lo correspondiente a las labores administrativas, asesorías, seguimiento de recomendaciones, etc.	Planes y Presupuestos requeridos/ Planes y Presupuesto realizados	100%
Analizar los atributos de la auditoria interna y la percepción de la misma por parte de Jerarcas y auditados	3	Se completan las herramientas suministradas por ente contralor y se aplican las encuestas a los jerarcas y auditados, para obtener los insumos necesarios, se prepara el informe y plan de mejora requerido	Autoevaluación Anual / Autoevaluación realizada	100%
Realiza el cumplimiento del Plan de trabajo de la Auditoria	4	Se realiza la evaluación de los puntos incluidos en el Plan de Trabajo para verificar el cumplimiento del mismo y confecciona el informe correspondiente	Evaluación Plan Anual a realizar/Evaluación realizada	100%
Revisar y tramitar según corresponda las denuncias que se presenten	5	Atender las denuncias presentadas por particulares, funcionarios, las trasladadas por el ente contralor y darles el trámite que corresponda	Denuncias presentadas/Denuncias atendidas	
Legalización de libros (artículo 22 inciso e, de la Ley de Control Interno)	6	Atender las solicitudes presentadas se realiza la legalización correspondiente ya sea apertura y cierre de libros.	Solicitudes presentadas/solicitudes atendidas	100%



MUNICIPALIDAD DE TURRIALBA AUDITORÍA

18 febrero, 2025
UAI-MT/27-2025

Advertir a los órganos fiscalizados sobre posibles consecuencias de determinadas conductas o decisiones, cuando sean de conocimiento de la auditoría	7	Determinar la necesidad de emitir una advertencia y comunicar lo correspondiente	Advertencias determinadas/ Advertencias Realizadas	100%
Asesorar en materia de competencia de la auditoría a los Jerarcas a solicitud de los mismos	8	Revisar las solicitudes de asesoría recibidas y cuando proceda realizar lo que corresponda	Asesorías solicitadas /Asesorías realizadas	100%
Elaborar las relaciones de hechos cuando corresponda	9	Recopilar, evaluar, documentar y ordenar las evidencias que permitan comprobar incumplimiento de deberes y de la normativa que amerite realizar una relación de hechos	Relaciones de hechos determinadas/relaciones de hechos realizadas	0%
Evaluar el cumplimiento de recomendaciones	10	Seguimiento a la matriz recomendaciones determinar el estado	Revisiones programadas/Revisiones ejecutadas	100%
Verificar el cumplimiento de la Ley 8422, reformada Ley 9093	11	Solicitar la información correspondiente, revisarla y verificar el cumplimiento del artículo 21 de Ley 8422	Número de Declarantes que por Ley deben presentar/ número de declarantes verificados	100%
Realizar los estudios definidos de acuerdo a la evaluación del Universo Auditable y los solicitados por el Concejo Municipal	12	Ejecutar las labores administrativas, así como todas las actividades del examen y comunicación del estudio definido	Estudios programados y solicitados/ Estudios realizados	95% Pendiente la etapa de comunicación de resultados

4. Desarrollo, aseguramiento de la calidad y gestión gerencial

Proyectos de Desarrollo :En relación con los proyectos de desarrollo previstos:

a. Reglamento de la auditoría interna de la Municipalidad de Turrialba para la atención de denuncias y otros medios de conocimiento de presuntos hechos irregulares

Se remitió al Concejo Municipal para análisis y aprobación el Proyecto “Reglamento de la auditoría interna de la Municipalidad de Turrialba para la atención de denuncias y otros medios de conocimiento de presuntos hechos irregulares”, en el Oficio No. UIA-MT/148-2021 del 06 de julio del 2021, con el acuse de recibido conforme, de la anterior secretaria del Concejo Municipal, el 07 de julio del 2021.



MUNICIPALIDAD DE TURRIALBA AUDITORÍA

18 febrero, 2025
UAI-MT/27-2025

Se realizaron las consultas y/o seguimiento sobre el estado de la gestión realizada por el Concejo Municipal en los oficios UAI-MT/250-2021, UAI-MT/321-2021 y UAI-MT/33-2023. La Comisión Municipal de Asuntos Jurídicos nos señaló el 28 de marzo del 2023 (SM-347-2023), que no habían iniciado la revisión del proyecto, por tal se le solicitaron la devolución del mismo, con el fin de actualizar y no incurrir en costos adicionales por publicaciones en La Gaceta. El proyecto reglamento No.02 fue remitido nuevamente al Concejo Municipal en el Oficio No. UAI-MT/92-2023 del 07 de junio del 2023 y a la fecha se encuentra pendiente su aprobación por parte del Concejo Municipal.

b. Propuesta denominada: “Procedimiento: Elaboración del Plan anual operativo y asignación de recursos de la Auditoría Interna”, presentada el 26 de junio del 2019, en el Oficio No. UAI-MT/ 130-2019, al Concejo Municipal. A la fecha de este informe no hemos recibido comunicado referente a este tema.

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

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

Ref. informe	Situación encontrada	Recursos necesarios	Observaciones
2007 -2009	Programa de aseguramiento de la calidad	Ejecutar el trabajo	Pendiente, programado 2025.
UAI-41-2015	Carencia de programas informáticos en Auditoria Interna Carencia de programas informáticos de Seguimiento de recomendaciones	Económico	Se realizarón consultas a programas de auditoria (seg recom) en conjunto el encargado de TI. Presentaban deficiencias y altos costos. Programado 2026
UAI-62-2021	Elaborar el reglamento denuncias	Ordinarios	Pendiente Concejo Municipal
UAI-62-2021	Espacio de almacenaje de los papeles de trabajo, denuncias y otras	Económico	Ejecuatdo 2024
UAI-62-2021	Funcionario asistente en el área legal	Económico	Analisis programado 2026



MUNICIPALIDAD DE TURRIALBA AUDITORÍA

18 febrero, 2025
UAI-MT/27-2025

2022	Inclusión del SEVRI en la elaboración del Plan de Trabajo Anual del 2023 en armonía con los objetivos y fines institucionales del PEM.	Ordinarios	Se requiere contar con SERVI
2022	Percepción de las unidades auditadas: Posterior a la validación de cada estudio, se remite formulario consultas pertinentes sobre la objetividad, independencia, profesionalismo del ejecutor y ptros puntos.	Ordinarios	Proceso 2025

6. Administración de la Auditoría

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

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

7. Capacitación, charla y Congreso de la CGR

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



MUNICIPALIDAD DE TURRIALBA AUDITORÍA

18 febrero, 2025
UAI-MT/27-2025

- a. IFAM: Ley general de contratación pública y congreso de sistemas de información
- b. Ministerio de Hacienda- Contabilidad Nacional temas de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).
- c. Contraloría General de la República CGR.
 - Webinars para el mejoramiento del ejercicio de la función de la AI
 - Congreso Nacional de la gestión y fiscalización de la Hacienda Pública
- d. Administración Tributaria