

MUNICIPALIDAD DE TARRAZU
AUDITORIA INTERNA



INFORME DE LABORES PERIODO 2022



MARZO 2023.

=====

Contenido

1. INTRODUCCION	1
2. PLAN DE TRABAJO PROPUESTO PARA EL PERIODO 2022	1
3. INCLUSION PLAN DE TRABAJO EN EL SISTEMA PAI.....	3
4. INFORMES ELABORADOS Y GRADO DE EJECUCION SEGÚN PLAN DE TRABAJO PROPUESTO.	4
5. PRUEBA DE CUMPLIMIENTO EFECTUDA PARA ANALISIS DE CONTROLES Y ENCUESTAS DE PERCEPCION ELABORADAS	8
6. SERVICIOS DE ASESORIA -ADVERTENCIA-LEGALIZACION DE LIBROS	8
7. ATENCION DE REQUERIMIENTOS Y PETICIONES	10
8. TIEMPO LABORADO MODALIDAD TELETRABAJO	11
9. PRACTICAS PARA MEJORAR LA TRANSPARENCIA Y RENDICION DE CUENTAS	11

=====

1. INTRODUCCION

De conformidad con lo que establece la Ley General de Control Interno N°8292 le compete a la auditoría interna elaborar un informe anual de la ejecución del plan de trabajo y del estado de las recomendaciones de la auditoría.

Por su parte las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público establecen que el auditor deberá informar al jerarca la gestión ejecutada por la auditoría interna, con indicación del grado de cumplimiento del plan de trabajo anual, logros relevantes y el estado de las recomendaciones y disposiciones emitidas por los órganos de control y fiscalización.

Sobre el estado de las recomendaciones emitidas por esta unidad se tiene la práctica y así se establece en el Plan de Trabajo de realizar un informe exclusivo para ese concepto, el cual será comunicado una vez que haya sido elaborado, situación por la cual es un punto que no se desarrolla en este documento.

2. PLAN DE TRABAJO PROPUESTO PARA EL PERIODO 2022

Para el periodo 2022 la auditoría interna elaboró un plan de trabajo anual en el cual se estimaba realizar al menos 6 estudios o informes en diferentes dependencias dentro de los que se encontraba Tesorería, Control Urbano, Contabilidad, Contraloría General de la República en cuanto a la colaboración a dicho ente en un estudio y el mismo Concejo Municipal que participa en la autoevaluación anual que realiza la auditoría interna.

Además de los 6 estudios se establece dentro del Plan de Trabajo los informes relacionados con la autoevaluación, el informe de labores y los diversos servicios que debe brindar la auditoría interna de conformidad con lo establecido en la Ley General de Control Interno 8292.

El Plan de trabajo presentado para el periodo 2022 incluía los siguientes estudios, informes y servicios a realizar en dicho periodo:

- Estudio relacionado con el uso de los recursos a través del fondo de Caja Chica.
- Estudio relacionado con la fiscalización de Contratación Administrativa con base en analítica de Datos (CGR)
- Informe de Labores
- Estudio especial relacionado con la prevención de la Corrupción
- Estudio de Seguimiento de Recomendaciones
- Informe autoevaluación de la calidad de la auditoría interna
- Estudio relacionado con el otorgamiento de Permisos Constructivos y el proceso de Inspección.
- Estudio relacionado con la evaluación y aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP)
- Atención de Denuncias y Requerimientos
- Servicios de Asesoría, Advertencia y Legalización de Libros.

En la siguiente imagen se puede observar el Plan de Trabajo elaborado y presentado en su momento:

PLAN DE TRABAJO DE LA AUDITORIA INTERNA PARA EL PERIODO 2022

ESTUDIOS	PRIORIDAD	TIEMPO ESTIMADO
Estudio relacionado con el uso de los Recursos del Fondo de Caja Chica	1	15 días
Estudio relacionado con la fiscalización de Contratación Administrativa con base en analítica de Datos (CGR)	1	40 días
Informe de Labores	1	5 días
Auditoría de carácter especial relacionado con la prevención de la corrupción	1	40 días
Estudio Seguimiento de Recomendaciones	1	15 días
Servicio de asesoría, advertencia y legalización de libros	1	10 días
Autoevaluación de la calidad	2	5 días
Estudio relacionado con el otorgamiento de permisos constructivos e inspecciones	2	20 días
Atención de denuncias y requerimientos	1	35 días
Estudio relacionado con la evaluación y aplicación de las NICSP	1	25 días
Total, días Plan de Trabajo periodo 2022		210 días

3. INCLUSION PLAN DE TRABAJO EN EL SISTEMA PAI

A las auditorías internas de conformidad con el ordenamiento vigente, les corresponde comunicar sus planes anuales a la Contraloría General de la República, para lo cual fue diseñado una herramienta de registro denominada PAI Sistema de Planes de Trabajo para las auditorías internas.

Esta unidad cumplió con dicha obligación tal y como se muestra en la siguiente imagen.

Lista de Proyectos de Plan del 2022 [Regresar a lista de planes](#)

Q Go 1. Primary Report [Registrar nuevo proyecto](#)

Rows All Actions

	Nombre	Objetivo	Inicio Programado	Fin Programado	Estado	Código proyecto
	Estudio relacionado con el uso de los Recursos del Fondo de Caja Chica	Verificar el uso correcto de dichos recursos	10-01-2022	28-01-2022	Ejecutado	1
	Estudio relacionado con la fiscalización de Contratación Administrativa con base en analítica de Datos (CGR)	Participar en el proyecto impulsado por la Contraloría General de la República para potenciar esfuerzos coordinados entre las auditorías internas del sector público y la Contraloría General de la República	07-02-2022	31-03-2022	Ejecucion	2
	Informe de Labores	Informar al Concejo Municipal sobre la labor realizada en el periodo 2021	04-04-2022	09-12-2022	Ejecutado	3
	Auditoría de carácter especial relacionado con la prevención de la corrupción	Participar en el proyecto impulsado por la Contraloría General de la República para potenciar esfuerzos coordinados entre las auditorías internas del sector público y la Contraloría General de la República	18-04-2022	30-06-2022	Ejecutado	4
	Estudio Seguimiento de Recomendaciones	Determinar el grado de cumplimiento de las diferentes recomendaciones emitidas en varios informes.	11-07-2022	29-07-2022	Ejecucion	5
	Servicio de asesoría, advertencia y legalización de libros	Atender y dar respuesta a las diferentes situaciones que le son trasladadas así como legalizar los libros que le sean solicitados (apertura y cierre)	10-01-2022	16-12-2022	Ejecucion	6
	Autoevaluación de la calidad	Evaluar la función realizada por la auditoría en busca de mejora	08-08-2022	26-08-2022	Pendiente	7
	Estudio relacionado con el otorgamiento de permisos constructivos e inspecciones	Analizar el proceso de otorgamiento de PC, inspecciones y seguimiento de dichas obras	05-09-2022	30-09-2022	Ejecutado	8
	Atención de denuncias y requerimientos	Dar respuesta a los diferentes requerimientos que le son trasladados a la auditoría interna en la mayoría de ocasiones de entes externos, así como el análisis, valoración y atención de aquellos asuntos trasladados como denuncia	10-01-2022	16-12-2022	Ejecucion	9
	Estudio relacionado con la evaluación y aplicación de las NICSP	Analizar el grado de implementación u avance de las NICSP en la entidad	04-10-2021	30-11-2022	Pendiente	10

=====

4. INFORMES ELABORADOS Y GRADO DE EJECUCION SEGÚN PLAN DE TRABAJO PROPUESTO.

A continuación, se mencionará cada uno de los informes elaborados, en donde se indicará nombre del estudio y/o informe, así como los ítems o hallazgos desarrollados.

INF-AI-01-2022:

ESTUDIO ESPECIAL RELACIONADO CON EL SEGUIMIENTO DE LA GESTION PUBLICA SOBRE EL ESTABLECIMIENTO E IMPLEMENTACION DE MECANISMOS PARA LA PREVENCION DE LA CORRUPCION

Hallazgos Desarrollados

- 2.1 Diagnostico Inicial mecanismos de prevención.
- 2.2 Medición del Ambiente de Control en materia de integridad y anticorrupción.
- 2.3 Medición Eje 2: Gestión de Riesgos
- 2.4 Medición Eje 3: Participación Ciudadana y Transparencia.

INF-AI-02-2022:

INFORME LABORES PERIODO 2021

Temas Desarrollados

- 2. Plan de Trabajo propuesto para el 2021
- 3. Inclusión Plan de Trabajo en el sistema PAI
- 4. Informes elaborados y grado de ejecución
- 5. Atención de Denuncias
- 6. Servicios de Asesoría, advertencia, legalización de libros
- 7. Atención de requerimientos y peticiones
- 8. Tiempo Laborado Modalidad "Teletrabajo"
- 9. Prácticas para mejora la Transparencia y Rendición de Cuentas.

INF-AI-03-2022:

ESTUDIO RELACIONADO CON EL USO DE LOS RECURSOS A TRAVES DEL FONDO DE CAJA CHICA

Hallazgos Desarrollados

- 2.1 Gasto total en Adquisición de Bienes y Servicios
- 2.2 Deficiencias o aspectos de mejora en las diferentes Adquisiciones
- 2.3 Resultado del Arqueo practicado al Fondo de Caja Chica y Caja Recaudadora.

INF-AI-04-2022:

**ESTUDIO RELACIONADO CON EL OTORGAMIENTO DE PERMISOS
CONSTRUCTIVOS Y EL PROCESO DE INSPECCION DE OBRAS**

Hallazgos Desarrollados

- 2.1 Permisos de Construcción, Tiempo de Atención, PC con mayor atraso en su aprobación.
- 2.2 Percepción "proceso otorgamiento PC en plataforma APC.
- 2.3 Inspecciones.
- 2.4 Proceso de Notificaciones deficitario.

INF-AI-05-2022:

**ESTUDIO SOBRE EL SEGUIMIENTO DEL ESTADO DE LAS RECOMENDACIONES
EMITIDAS EN DIFERENTES INFORMES DEL PERIODO 2021**

Hallazgos Desarrollados

- 2.1 Informes a los cuales se les dio seguimiento a las recomendaciones emitidas.
- 2.2 Resumen General de las recomendaciones emitidas y su condición actual
- 2.3 Resultado de las recomendaciones según unidad responsable.
- 2.4 Recomendaciones en proceso y pendientes de implementación.
- 2.5 Resultado sobre la percepción de las recomendaciones emitidas.

INF-AI-06-2022:

**INFORME SOBRE LA AUTOEVALUACION DE LA CALIDAD DE LA ACTIVIDAD DE
LA AUDITORIA INTERNA**

Temas Desarrollados

- 2.1 Atributos de la unidad de la Auditoría Interna
- 2.2 Percepción de la calidad.

INFORME ESPECIAL EN ATENCION AL ACUERDO TOMADO POR EL CONCEJO MUNICIPAL RELACIONADO CON PROCESO DE CONTRATACION ADMINISTRATIVA A LA EMPRESA H-SOLIS

Temas Desarrollados

- 2.1 Antecedentes
- 2.2 Prorrogas y suspensión de plazos en Ejecución de las Obras.
- 2.3 Ejecución de Obras
- 2.4 Incumplimiento en el plazo establecido de Ejecución.
- 2.5 Suma pagada a la empresa adjudicada por la Licitación relacionada al mejoramiento de la superficie de ruedo en el Distrito de San Lorenzo.
- 2.6 Acciones emprendidas por la Administración.

Nota: Este informe fue elaborado a solicitud del órgano colegiado según acuerdo n°4 de la sesión ordinaria 115-2022.

GRADO DE EJECUCION SEGÚN PLAN DE TRABAJO PROPUESTO

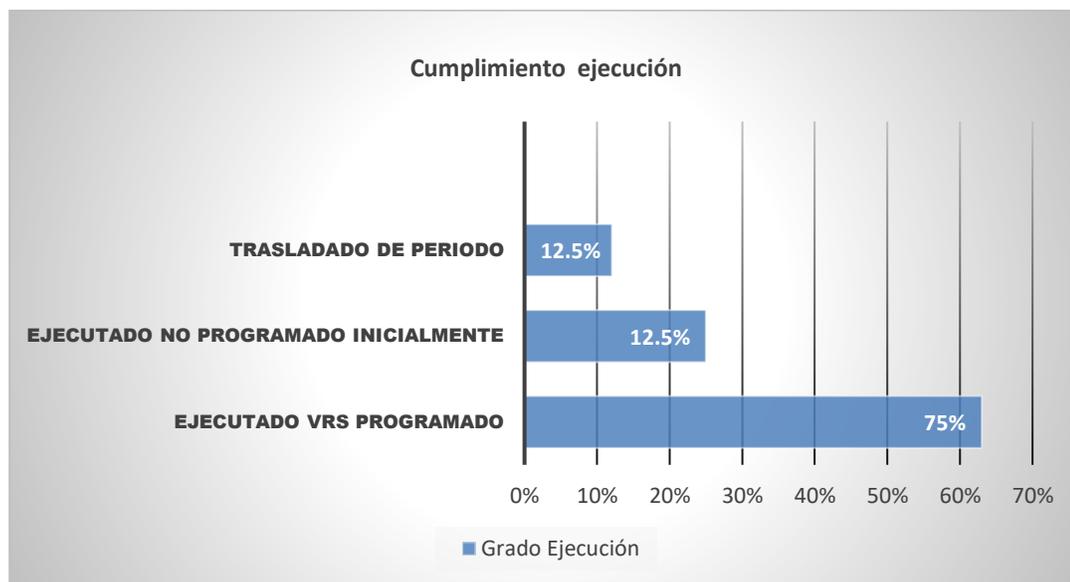
El grado de ejecución se determinará comparando el programa de trabajo propuesto versus los estudios e informes elaborados, así como los diversos servicios de auditoria realizados en el periodo.

En el punto 2.1 del presente informe se hizo referencia a que el plan de trabajo propuesto fue de 6 estudios y 2 informes además de los servicios de asesoría, advertencia y legalización de libros.

Líneas arriba se mencionaron los estudios e informes elaborados que comparándolos con el Plan de Trabajo propuesto arroja el siguiente resultado:

Tabla # 1 Grado de Ejecución

Cantidad de Estudios Programados Inicialmente	Cantidad Realizada del Programa Inicial	Estudio realizado que no estaba inicialmente	Grado de cumplimiento Programa Inicial
Estudios (8)	Estudios (6)	Estudios (1)	75%



El grado de ejecución respecto al Plan de Trabajo inicialmente establecido fue de un 75% ya que de 8 estudios y/o informes planeados fueron realizados 6 de ellos quedando en ejecución y siendo trasladado para el siguiente periodo solo un estudio o informe en este caso el relacionado con la evaluación y aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP).

En el Plan de Trabajo para el periodo 2022 se consignó la realización de un estudio relacionado con la fiscalización de Contratación Administrativa con base en analítica de Datos (CGR) que si bien esta unidad participo en cada una de las sesiones o charlas programadas por la Contraloría, al final no se generó ningún informe, es decir, se tenía la idea que esta coordinación con el ente contralor iba a generar un producto final como un informe pero no fue así.

De no tomarse en cuenta dicho estudio el porcentaje de cumplimiento sería mayor al determinado, razón por la cual se hace la aclaración con el fin de que se conozca que no fue que no se quiso realizar el mismo.

En el gráfico líneas arriba el **12.5%** representado gráficamente como **ejecutado no programado inicialmente** corresponde al siguiente estudio:

- Estudio Especial en atención a un acuerdo tomado por el Concejo Municipal para realizar una investigación sobre un proceso de Contratación Administrativa adjudicado a la empresa H-Solís.

=====

5. PRUEBA DE CUMPLIMIENTO EFECTADA PARA ANALISIS DE CONTROLES Y ENCUESTAS DE PERCEPCION ELABORADAS

Mediante prueba de cumplimiento se analizó la existencia de controles y se estén cumpliendo relacionados con el uso de activos y más concretamente para el caso de los vehículos municipales.

En la prueba efectuada se determinaron algunas deficiencias en el uso y control de dichos activos, lo que genero que se emitiera un documento a la administración con el fin de que emprendiera acciones para su mejoramiento.

En el periodo 2022 como parte del desarrollo de dos estudios se aplicaron las siguientes encuestas:

- ❖ Encuesta de percepción sobre el ambiente de control a favor de la integridad y la prevención de la corrupción.
- ❖ Encuesta de percepción sobre el proceso de aprobación de Permisos Constructivos a través de la plataforma APC.

La primera encuesta fue aplicada al personal municipal con el fin de que sirviera de insumo para el estudio desarrollado en coordinación con la Contraloría General de la República relacionado con el Seguimiento de la Gestión Pública e implementación de mecanismos para la prevención de la corrupción.

La segunda encuesta fue aplicada a los diferentes usuarios en el proceso de Permisos Constructivos a través de la plataforma APC.

Los resultados de ambas encuestas fueron incorporados en los respectivos informes.

6. SERVICIOS DE ASESORIA -ADVERTENCIA-LEGALIZACION DE LIBROS

Dentro de las competencias que tienen las auditorías internas les compete asesorar, en materia de su competencia, al jerarca del cual depende; así como efectuar las advertencias sobre posibles consecuencias de determinadas conductas o decisiones, cuando sean de su conocimiento.

En el periodo 2022 se emitió 1 oficio en calidad de asesoramiento y 3 oficios en calidad de advertencia que de seguido se citan:

Nº de oficio	Asunto:	Dirigido A:
Servicio de Asesoría		
MT-AI-17-2022	Servicio asesoramiento relacionado con proceso de evaluación de desempeño para los colaboradores municipales	Alcaldía
Servicio de Advertencia		
MT-AI-09-2022	Advertencia retiro licencia de licores	Administración Tributaria
MT-AI-37-2022	Advertencia pago de viáticos	Tesorería
MT-AI-44-2022	Advertencia Retraso en transcripción o impresión de actas de la Junta Vial Cantonal	Secretaría Junta Vial

Legalización de Libros

Para el periodo 2022 fueron gestionadas ante esta unidad **19** legalizaciones de libros que incluían tanto el cierre del libro anterior como la apertura de uno nuevo.

Las gestiones fueron realizadas para la legalización de libros de:

- ✚ Actas Concejo Municipal
- ✚ Actas Recomendación de Adjudicaciones
- ✚ Actas Junta Vial
- ✚ Actas Adjudicación
- ✚ Actas Control Inspecciones
- ✚ Tesorería Comité de Deportes Tarrazú

MUNICIPALIDAD DE TARRAZU
AUDITORIA INTERNA

INF-AI-01-2023

De seguido se muestra imagen del control que para tal efecto se lleva.

FECHA	SOLICITANTE	ASIENTO N°	N° TOMO	CLASE	Descripción	N° de Boleta	N° de Oficio
4/2/2022	Secretaría Municipal	93-2022	75	Cierre	Actas Concejo Municipal	129	
4/2/2022	Secretaría Municipal	94-2022	76	Apertura	Actas Concejo Municipal	129	
17/2/2022	Proveeduría Municipal	95-2022	2	Cierre	Actas recomendación Adjudicaciones	130	
17/2/2022	Proveeduría Municipal	96-2022	3	Apertura	Actas recomendación Adjudicaciones	130	
7/3/2022	Yoseth Hernández Blanco	97-2022	9	cierre	Actas Junta Vial	131	
7/3/2022	Yoseth Hernández Blanco	98-2022	10	Apertura	Actas Junta Vial	131	
11/3/2022	Proveeduría Municipal	99-2022	3	Cierre	Actas Adjudicación	132	
11/3/2022	Proveeduría Municipal	100-2022	4	Apertura	Actas Adjudicación	132	
30/3/2022	Secretaría Municipal	101-2022	76	Cierre	Actas Concejo Municipal	133	
30/3/2022	Secretaría Municipal	102-2022	77	Apertura	Actas Concejo Municipal	133	
7/4/2022	Administradora Tributaria	103-2022	no indica	Apertura	Control Inspecciones Varias	134	
20/4/2022	Comité de Deportes	104-2022	no indica	Cierre	Tesorería CCDTZU	135	
20/4/2022	Comité de Deportes	105-2022	no indica	Apertura	Tesorería CCDTZU	135	
12/8/2022	Secretaría Municipal	106-2022	77	Cierre	Actas Concejo Municipal	136	
12/8/2022	Secretaría Municipal	107-2022	78	Apertura	Actas Concejo Municipal	136	
23/9/2022	Secretaría Municipal	108-2022	78	Cierre	Actas Concejo Municipal	137	
23/9/2022	Secretaría Municipal	109-2022	79	Apertura	Actas Concejo Municipal	137	

7. ATENCION DE REQUERIMIENTOS Y PETICIONES

Para el periodo 2021 la auditoría interna de la Municipalidad de Tarrazú recibió un total de **cinco** requerimientos y/o peticiones de información: por parte de la Contraloría General de la República (1) y Concejo Municipal (4) sobre temas como los siguientes:

- Colaboración en aplicación de encuesta remitida por la Contraloría General de la República para estudio relacionado con la gestión pública.
- Atención de acuerdos municipales atendiendo solicitud de análisis y criterio de la Liquidación Presupuestaria entregada por el Comité de Deportes.
- Atención de acuerdo solicitando criterio con relación a un oficio emitido por la Contraloría y un dictamen de la Procuraduría relacionado con invertir recursos en caminos vecinales.
- Atención de acuerdo solicitando la presentación de un cronograma de vacaciones.
- Atención de acuerdo solicitando criterio sobre un documento de la Contraloría relacionado con el uso de recursos Ley 8114 y 9329.

A cada una de las peticiones o requerimientos se le dio respuesta.

8. TIEMPO LABORADO MODALIDAD TELETRABAJO

Para este 2022 se ha laborado mediante una modalidad mixta, es decir, presencial y en Teletrabajo, en donde fue autorizado 2 días bajo dicho concepto.

Esta unidad se permite informar a los miembros de dicho órgano colegiado que considera que las diferentes funciones en el transcurso del tiempo laborado bajo dicha modalidad se llevaron a cabo adecuadamente por las siguientes razones:

- Se desarrollaron la mayoría de los estudios e informes propuestos en el Plan de Trabajo establecido.
- Cada requerimiento recibido fue atendido y se dio respuesta según solicitud.
- Se remitieron oficios relacionados con servicios de asesoría y advertencia cuando se requirió.
- Se atendió cada solicitud de legalización de libros presentada.
- Se asistió a las sesiones o reuniones que se fue convocado.
- Se participó en las charlas y webinars que se fue invitado.

9. PRACTICAS PARA MEJORAR LA TRANSPARENCIA Y RENDICION DE CUENTAS

En el sector público se promueve la rendición de cuentas y la transparencia, situación que esta auditoría interna ha emprendido acciones o practicas para cumplir con dicho fin, principalmente a través del sitio web de la Municipalidad de Tarrazú.

Si bien todo ciudadano o cualquier persona interesa por diferentes razones en cualquier momento puede solicitar a la auditoría interna los informes elaborados, se ha dispuesto de que este producto este en el sitio web de la institución para una mayor facilidad del que lo requiera.

Además, podemos hacer referencia que a ese tipo de producto y/o información sirve de insumo por ejemplo para el Índice de Transparencia que elabora año con año la Defensoría de los habitantes en donde la Municipalidad de Tarrazú es tomada en cuenta.

A la fecha cualquier persona puede acceder al sitio web de esta institución y dar lectura en lo que respecta a la auditoría interna a su concepto, funciones, servicios, visión, misión, valores y normativa entre otros aspectos.

En cuanto a informes de auditoría se ha optado por incluir varios informes de al menos los últimos 5 años, los cuales pueden ser consultados fácilmente y darse una idea el lector en términos generales de las auditorías realizadas.

En la siguiente imagen se muestra información que contiene el sitio web relacionada con informes elaborados en varios periodos por esta unidad.

Municipalidad de
TARRAZÚ

INICIO CONÓZCANOS ▾ **GESTIÓN MUNICIPAL** ▾ CENTRO DE DESCARGA ▾ TRANSPARENCIA ▾ ENLACES DE INTERÉS ▾

Informes de Auditoria

Informes 2022

Informes de cumplimiento Auditorias relacionadas al uso de recursos públicos Informes de seguimiento Estudios especiales

- Estudio relacionado con el uso de los recursos a través del fondo de caja chica
- Estudio relacionado con el otorgamiento de permisos constructivos y el proceso de inspeccion de obras

Informes 2021

Informes de cumplimiento Auditorias relacionadas al uso de recursos públicos Informes de seguimiento Estudios especiales

- Informe de cumplimiento de labores periodo 2020
- Informe de autoevaluación año 2021

De esta forma se cumple con el deber de informar al Jerarca la gestión ejecutada por la auditoría interna de la Municipalidad de Tarrazú a través del Informe de Rendición de Cuentas para el periodo 2022.

Atentamente

Lic. Fabio Vargas Navarro

Auditor Interno