

MUNICIPALIDAD DE TARRAZU  
AUDITORIA INTERNA



INFORME DE LABORES PERIODO 2021



MARZO 2022.



## Contenido

1.	INTRODUCCION .....	1
2.	PLAN DE TRABAJO PROPUESTO PARA EL PERIODO 2021 .....	1
3.	INCLUSION PLAN DE TRABAJO EN EL SISTEMA PAI.....	2
4.	INFORMES ELABORADOS Y GRADO DE EJECUCION.....	3
5.	ATENCION DE DENUNCIAS .....	7
6.	SERVICIOS DE ASESORIA -ADVERTENCIA-LEGALIZACION DE LIBROS .....	8
7.	ATENCION DE REQUERIMIENTOS Y PETICIONES .....	9
8.	TIEMPO LABORADO MODALIDAD TELETRABAJO .....	10
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 2021**

Para el periodo 2021 la auditoría interna elaboró un plan de trabajo anual en el cual se estimaba realizar al menos 7 estudios o informes en diferentes dependencias dentro de los que se encontraba Gestión Vial, Contabilidad, Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Tarrazú, Administración Tributaria y Presupuesto y el mismo Concejo Municipal que participa en la autoevaluación anual que realiza la auditoría interna.

El detalle de los estudios o informes fue el siguiente:

- Estudio relacionado con la compra de materiales y ejecución de obras
- Estudio relacionado con la Liquidación Presupuestaria del periodo 2020.
- Elaboración del Informe de Labores de la auditoría interna del periodo 2020.
- Estudio relacionado con la operabilidad del Comité Cantonal de Deportes de Tarrazú.
- Estudio relacionado con la autoevaluación de calidad de la labor de la auditoría interna.

- Estudio relacionado con el seguimiento de recomendaciones emitidas en diferentes informes del periodo del periodo 2020.
- Informe del Programa extraordinario de fiscalización según lo establecido en el artículo 20 de la Ley 9848.
- La prestación de los servicios de asesoría, advertencia y legalización de libros que se presentaran en dicho periodo.
- La atención de Denuncias y Requerimientos que se presentaran en dicho periodo.

### 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 2021

[Regresar a lista de planes](#)

	Nombre	Objetivo	Inicio Programado	Fin Programado	Estado	Código proyecto
	Estudio Relacionado con la Compra de Materiales y Ejecución de Obras.	Verificar el uso de los Materiales adquiridos, así como la ejecución de la Obra.	18-01-2021	12-03-2021	Ejecutado	1
	Elaboración de Informe de Labores de la Auditoría Interna	Informar al Órgano Colegiado el grado de cumplimiento del Plan de Trabajo del periodo anterior, así como las labores realizadas.	15-03-2021	26-03-2021	Ejecutado	2
	Estudio Relacionado con la Liquidación Presupuestaria	Determinar la razonabilidad de la Información consignada en la Liquidación Presupuestaria del periodo 2020.	12-04-2021	14-05-2021	Ejecutado	3
	Estudio Relacionado con la Operacionalidad del Comité Cantonal de Deportes	Analizar la operacionalidad de dicho comité, así como el uso de los Recursos transferidos por la Municipalidad de Tarrazú.	17-05-2021	30-06-2021	Ejecutado	4

MUNICIPALIDAD DE TARRAZU  
AUDITORIA INTERNA

INF-AI-02-2022

	Autoevaluación Anual	Obtener una percepción por parte de las instancias auditadas de la labor de auditoría y buscar a través de esta mejorar aspectos propios en dicha función.	05-07-2021	30-07-2021	Ejecutado	5
	Servicios 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).	01-01-2021	31-12-2021	Ejecutado	6
	Estudio Relacionado con el Seguimiento de Recomendaciones	Determinar el grado de cumplimiento de las diferentes recomendaciones emitidas en varios informes.	06-09-2021	30-09-2021	Ejecutado	7
	Estudios Especiales – (Denuncias- Requerimientos	Dar respuesta a los diferentes requerimientos que le son trasladados a la auditoría interna en la mayoría de las ocasiones de entes externos, así como el análisis, valoración y atención de aquellos asuntos trasladados como denuncia.	01-01-2021	31-12-2021	Ejecutado	8
	Programa extraordinario de fiscalización Ley 9848	Verificar algunas acciones establecidas en el programa extraordinario de fiscalización relacionado con la Ley 9848.	01-11-2021	30-11-2021	Ejecucion	9

#### 4. INFORMES ELABORADOS Y GRADO DE EJECUCION

De seguido se citan los informes de auditoría elaborados en el periodo 2021

**INF-AI-01-2021:** Estudio relacionado con el uso de los recursos a través del Fondo de Caja Chica.

**Hallazgos Desarrollados**

- 2.1 Resultado del Arqueo practicado al Fondo de Caja Chica y a los recursos en la Caja Recaudadora.
- 2.2 Gasto Total gestionado y pagado a través del Fondo de Caja Chica.
- 2.3 Otros aspectos relacionados con: Contratación de Servicios y documentación, estimación de materiales o productos por adquirir y egreso por capacitación

**INF-AI-02-2021:** Estudio relacionado con la información consignada en el sistema de planillas para la cancelación de Salarios, reporte para el pago de la CCSS y recalificación de Puesto.

**Hallazgos Desarrollados**

- 2.1 Error de digitación aumento Salario de un funcionario
- 2.2 Inconsistencias en la información de los Salarios que se reportan a la CCSS
- 2.3 Ausencia de documento denominado Estudio Técnico en recalificación de puesto

**INF-AI-03-2021 (A): Informe de Labores periodo 2020**

**Temas Desarrollados**

2. Plan de Trabajo propuesto para el 2020
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. Participación en actividades y Tiempo Laborado "Teletrabajo"

**INF-AI-03-2021: Estudio relacionado con la razonabilidad de la información consignada en la Liquidación Presupuestaria del periodo 2020.**

**Hallazgos Desarrollados**

- 2.1 Presupuesto Ordinario y presupuestos extraordinarios aprobados por la Contraloría General de la República para el periodo 2020
- 2.2 Monto de ingresos y gastos del presupuesto consignado en la Liquidación difiere de la suma aprobada por la Contraloría General de la República.
- 2.3 Ingreso real consignado en la Liquidación Presupuestaria presenta una diferencia considerable con lo efectivamente captado lo que a su vez afecta el Superávit o Déficit del periodo.
- 2.4 Saldos de las cuentas bancarias e inversiones en el anexo n°3 del modelo electrónico no están conciliados.

**INF-AI-04-2021: Estudio sobre el seguimiento del Estado de las Recomendaciones emitidas en diferentes informes del periodo 2020.**

**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-05-2021: Estudio en el área de Gestión Vial relacionado con la Adquisición de Materiales (lastre y Alcantarillas) su control y ejecución de obra.**

**Hallazgos Desarrollados**

- 2.1 Adquisición de materiales (lastre y alcantarillas)
- 2.2 Uso y/o ejecución de obras con material adquirido
- 2.3 Se desconoce longitud intervenida o mejorada en caminos con material adquirido.
- 2.4 Informe rendido por Gestión Vial a los miembros de la Junta Directiva sujeto de mejora.

**INF-AI-06-2021: Informe sobre la autoevaluación de la calidad de la actividad de la auditoría interna**

**Temas Desarrollados**

- 2.1 Percepción de la calidad de la auditoría interna por parte del Jerarca e instancias auditadas.
- 2.2 Valor agregado de la Actividad.
- 2.3 Acciones establecidas en el Plan de mejora para el periodo 2020.

**INF-AI-07-2021: Estudio en el Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Tarrazú relacionado con el uso de los recursos transferidos y el manejo administrativo.**

**Hallazgos Desarrollados**

- 2.1 Sesiones Junta Directiva Comité de Deportes.
- 2.2 Aspectos detectados en las actas del Comité de Deportes.
- 2.3 Ingresos generados por el alquiler de las instalaciones
- 2.4 Fondo de Caja Chica y Resultado del arqueo practicado.
- 2.5 Ingresos transferidos, gastos incurridos, respaldo documental (facturas) gasto financiero por no pagar con mayor prontitud.
- 2.6 Informes presupuestarios tienen diferencia respecto a la suma de los gastos cancelados con cheques girados.

Informe en atención al requerimiento según comunicado AL-DCLCOMIESP-22456-17-2021

**Temas Desarrollados**

- 2.1 Detalle de procesos de Contratación Administrativa (2010-2021)
- 2.2 Resumen de empresas y montos adjudicados por año.

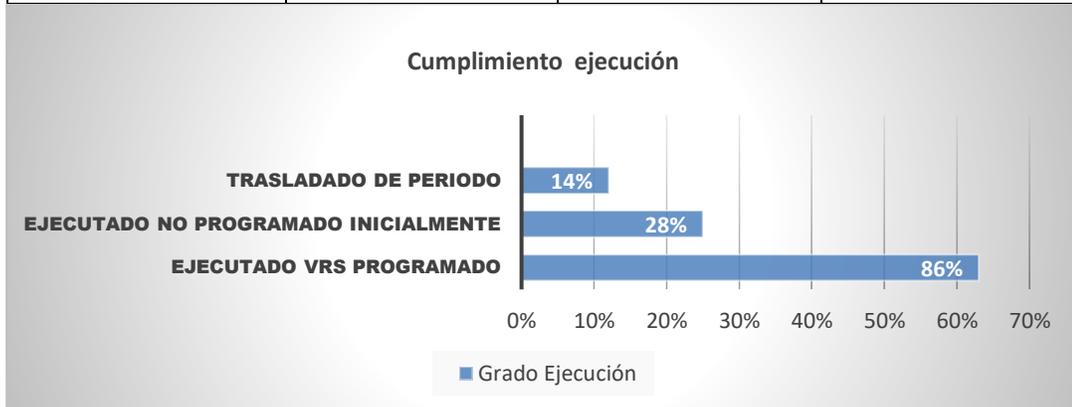
**Nota:** Este informe fue elaborado a solicitud del órgano legislativo de acuerdo con lo que establece el artículo 111 del Reglamento de la Asamblea Legislativa.

**“Art.111: Las comisiones permanentes y especiales, por medio de sus presidentes, y los diputados, en forma personal, podrán solicitar toda clase de informes a las instituciones del Estado. Dichas solicitudes deberán ser atendidas con prontitud y de manera prioritaria por las instituciones y los funcionarios requeridos”**

En lo que respecta al grado de ejecución del plan de trabajo, en la siguiente imagen se representara el porcentaje llevado a cabo.

**Tabla # 1 Grado de Ejecución**

Cantidad de Estudios Programados Inicialmente	Cantidad Realizada del Programa Inicial	Estudios realizados que no estaban inicialmente	Grado de cumplimiento Programa Inicial
Estudios (7)	Estudios (6)	Estudios (2)	86%



El grado de ejecución del Plan de Trabajo inicial establecido fue de un 86% ya que de 7 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 el Programa extraordinario de fiscalización de conformidad con el artículo 20 de la Ley 9848.

El 28% representado gráficamente como ejecutado no programado inicialmente corresponde a los informes siguientes:

- Uso de los recursos a través del Fondo de Caja Chica
- Atención de requerimiento a solicitud del órgano legislativo.

## 5. ATENCION DE DENUNCIAS

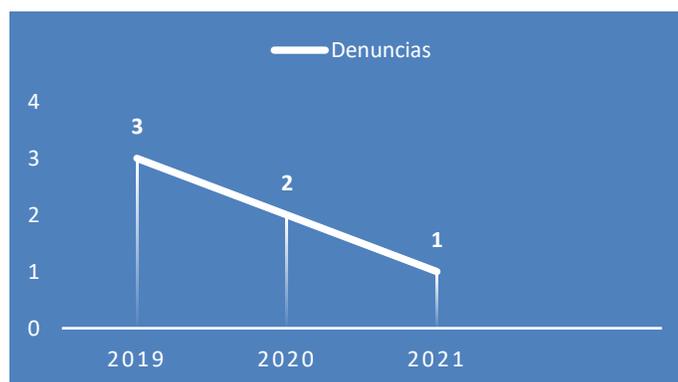
De conformidad con lo establecido en el artículo 6 de la Ley General de Control Interno N°8292 las auditorías internas guardarán confidencialidad respecto de la identidad de los ciudadanos que presenten denuncias antes sus oficinas, además de conformidad con lo establecido en el reglamento de organización y funcionamiento de la auditoría interna de la Municipalidad de Tarrazú para la admisibilidad de las denuncias se debe cumplir con una serie de requisitos.

En el periodo 2021 esta auditoría interna recibió una denuncia para su atención:

El resultado de la atención de la denuncia presentada fue el siguiente:

N° Caso	Producto Generado	Acto Final
Denuncia # 1	Recepción y valoración	Información Adicional y aclaración Comunicación desestimación

La atención de los últimos tres años en cuanto a denuncias presentadas a sido el que se muestra en el siguiente gráfico:



=====

## 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 2021 se emitieron tres oficios en calidad de asesoramiento y dos oficios en calidad de advertencia que de seguido se citan:

### *Servicio de Asesoramiento*

Nº Oficio	Asunto:	Dirigido A:
MT-AI-11-2021	Asesoramiento relacionado con pago de horas extras	Alcaldesa Municipal
MT-AI-54-2021	Asesoramiento relacionado con caso de materiales	Tesorera Municipal
	Asesoramiento relacionado compra de material código	
MT-AI-62-2021	presupuestario	Tesorera Municipal

### *Servicio de Advertencia*

MT-AI-19-2021	Advertencia relacionada con pago de tiempo extraordinario	Alcaldía y encargada de recursos humanos
MT-AI-23-2021	Advertencia sobre el plazo de inclusión de servidores que deben presentar declaración patrimonial	Encargada de Recursos Humanos

### *Legalización de Libros*

Para el periodo 2021 fueron gestionadas ante esta unidad **15** 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 Recomendación de Adjudicaciones
- Actas Concejo Municipal
- Actas Junta Vial
- Actas Comisión Informe de Labores Concejo Municipal
- Actas Comisión Municipal Teletrabajo
- Actas Adjudicación
- Actas visita CECUDI

MUNICIPALIDAD DE TARRAZU  
AUDITORIA INTERNA

INF-AI-02-2022

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
26/02/2021	Proveduría Municipal	79-2021	no indica	Cierre	Actas recomendación Adjudicaciones	120	
26/2/2021	Proveduría Municipal	80-2021		2 Apertura	Actas recomendación Adjudicaciones	120	
25/2/2021	Secretaría Municipal	81-2021		72 Cierre	Actas Concejo Municipal	121	
25/2/2021	Secretaría Municipal	82-2021		73 Apertura	Actas Concejo Municipal	121	
4/3/2021	Yoseth Hernández Blanco	83-2021		8 Cierre	Actas Junta Vial	122	
4/3/2021	Yoseth Hernández Blanco	84-2021		9 Apertura	Actas Junta Vial	122	
8/4/2021	Daniela Fallas Porras	85-2021	no indica	Apertura	Actas Comisión Informe Labores Concejo M	123	
23/4/2021	Rosaura Cordero Alvarado	86-2021	no indica	Apertura	Actas Comisión Municipal Teletrabajo	124	
20/5/2021	Proveduría Municipal	87-2021		2 Cierre	Actas Adjudicación	125	
20/5/2021	Proveduría Municipal	88-2021		3 Apertura	Actas Adjudicación	125	
21/6/2021	Secretaría Municipal	89-2021		73 Cierre	Actas Concejo Municipal	126	
26/6/2021	Secretaría Municipal	90-2021		74 Apertura	Actas Concejo Municipal	126	
1/10/2021	Secretaría Municipal	91-2021		74 cierre	Actas Concejo Municipal	127	
1/10/2021	Secretaría Municipal	92-2021		75 Apertura	Actas Concejo Municipal	127	
7/10/2021	Oficina Equidad y Género	92-2021		1 Apertura	Actas visitas CECUDI	128	

## 7. ATENCION DE REQUERIMIENTOS Y PETICIONES

Para el periodo 2021 la auditoría interna de la Municipalidad de Tarrazú recibió un total de **ocho** requerimientos y/o peticiones de información: por parte de la Contraloría General de la República (2), Ciudadano (1), Asamblea Legislativa (1), Concejo Municipal (2) y dependencias internas de la institución (2) sobre temas como los siguientes:

- Estudio o investigación sobre el procedimiento de nombramiento del puesto de la asesora legal.
- Aplicación de instrumento relacionado con el nivel de preparación de la Municipalidad de Tarrazú ante la derogatoria de las Normas Técnicas de Gestión y Control de las Tecnologías de información.
- Solicitud o requerimiento de que la auditoría interna realice una investigación sobre la estafa sufrida en esta institución años atrás.
- Solicitud de aporte de información relacionada con procesos de Contratación Administrativa desde 2010 al 2021 y otra información relacionada.

- 
- Solicitud para dictaminar un documento denominado “Manual de procedimientos contables presupuestarios”
  - Solicitud de acuerdo relacionado con el “Índice Institucional de cumplimiento de Disposiciones y Recomendaciones preparado por la Contraloría General de la República”
  - Requerimiento de informar al ente contralor si la auditoría interna había atendido una denuncia sobre un proceso de Contratación Administrativa.
  - Atención de acuerdo para elaborar y presentar un cronograma relacionado con vacaciones.

A cada una de las peticiones o requerimientos se le dio respuesta, se completo instrumento o herramienta suministrada o se elaboró y remitió informe en el caso que correspondía.

## **8. TIEMPO LABORADO MODALIDAD TELETRABAJO**

Para este 2021 ante la situación que persistía con la pandemia del Covid 19 y como medidas para minimizar el riesgo de contagio el Concejo Municipal, le aprobó a esta auditoría interna laborar algunos meses bajo la modalidad del Teletrabajo.

De mayo a julio, es decir, 3 meses se laboró 3 días por semana en teletrabajo, por otra parte, cuatro meses siendo estos de setiembre a diciembre se laboraron 2 días por semana bajo la modalidad del teletrabajo.

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:

- Los informes realizados y comunicados.
- 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.
- Todo lo anterior tal y como se ha expuesto en el presente informe.

## 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 auditorias realizadas.

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



The screenshot shows the website header for the Municipality of Tarrazú, including navigation links like 'INICIO', 'CONÓZCANOS', 'GESTIÓN MUNICIPAL', 'CENTRO DE DESCARGA', 'TRANSPARENCIA', and 'ENLACES DE INTERÉS'. Below the header, the 'Informes 2021' section is displayed with sub-categories: 'Informes de cumplimiento', 'Auditorias relacionadas al uso de recursos públicos', 'Informes de seguimiento', and 'Estudios especiales'. A list of reports is provided under the 'Informes de cumplimiento' category:

- Estudio relacionado con el uso de los recursos a traves de caja chica
- Informe relacionado con el programa extraordinario de fiscalización de conformidad con lo establecido en el articulo 20 de la ley 9848
- Estudio en el comité cantonal de deportes y recreación de Tarrazú relacionado con el uso de los recursos transferidos y el manejo administrativo
- Estudio en el área de gestión vial relacionado con la adquisición de materiales (lastre alcantarillas) su control y ejecución de obra
- Estudio relacionado con la razonabilidad de la información consignada en la liquidación presupuestaria del periodo 2020

## Informes 2020

Informes de cumplimiento

Auditorias relacionadas al uso de recursos públicos

Informes de seguimiento

Estudios especiales

- Estudio o en el área de la administración tributaria relacionado con morosidad y resoluciones administrativas por casos en prescripción
- Estudio o relacionado con el análisis y evaluación de procesos de contratación administrativa
- Informe relacionado programa extraordinario de fiscalización ley 9848

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 2021.

Atentamente

Lic. Fabio Vargas Navarro

Auditor Interno