



INFORME

INF-AI-002-2024

**INFORME DE EJECUCIÓN DEL PLAN ANUAL DE
TRABAJO Y DEL ESTADO DE
RECOMENDACIONES DE LA AUDITORÍA
INTERNA, DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE
LA REPÚBLICA Y DE LOS DESPACHOS DE
CONTADORES PÚBLICOS DURANTE EL AÑO 2023**

2024

Tabla de contenido

1. Introducción	31
Origen de la auditoría.....	31
Objetivo del estudio	31
Naturaleza, Oportunidad, Alcance y Sujeción a las Normas.....	31
Limitaciones	31
Metodología aplicada	32
Comunicación de los resultados	32
2. Resultados	32
2.1 RECUENTO DE HECHOS ACONTECIDOS EN LA EJECUCIÓN DEL PLAN ANUAL DE TRABAJO 2023.....	32
2.2 SERVICIOS DE AUDITORÍA	33
2.2.1 Auditoría de la Gestión de Recursos Humanos, tema: Vacaciones.....	33
2.2.2 Auditoría de la Gestión de Recursos Humanos, tema: Dedicación Exclusiva	33
2.2.3 Auditoría de la Gestión de Recursos Humanos, tema: Embargos	33
2.2.3 Auditoría de la Gestión de Inspección	34
2.3 SERVICIOS PREVENTIVOS: ASESORÍAS, ADVERTENCIAS AUTORIZACIÓN DE LIBROS.....	34
2.3.1 Asesorías escritas	34
2.3.2 Asesorías verbales	35
2.3.2 Advertencias.....	35
2.3.3 Autorización de libros	35
2.4 ACTIVIDADES DE CARÁCTER OBLIGATORIO	38
2.4.1 Estudios de interés de la Contraloría General de la República y el Concejo Municipal	38
2.4.3 Autoevaluación de la Auditoría Interna	39
2.4.4 Informe anual de labores	39
3. Conclusiones.....	41
4. Recomendaciones	42

1. Introducción

Origen de la auditoría

- 1.1. El estudio tiene su origen en el cumplimiento del Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna para el año 2024, aprobado por el Auditor Interno, comunicado al Concejo Municipal y registrado en el Sistema de Planes de Trabajo de las Auditorías Internas (PAI) de la Contraloría General de la República.

Objetivo del estudio

- 1.2. El objetivo de la auditoría consistió en:

Elaborar un informe de la ejecución del Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna correspondiente al año 2023 y del estado de las recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna, la Contraloría General de la República y los Despachos de Contadores Públicos; cuando sean de su conocimiento.

- 1.3. Lo anterior con el propósito de dar cumplimiento a lo establecido en el inciso g) del artículo 22 de la Ley General de Control Interno

Naturaleza, Oportunidad, Alcance y Sujeción a las Normas

- 1.4. La naturaleza de la auditoría es de carácter obligatorio.
- 1.5. La oportunidad de la Auditoría se circunscribió a su inclusión en el Plan Anual de Trabajo del año 2024.
- 1.6. El alcance de la auditoría comprendió la recopilación de los resultados obtenidos de las acciones desarrolladas para dar cumplimiento al Plan Anual de Trabajo del año 2023 y la verificación del cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna durante el año 2022.
- 1.7. El estudio fue desarrollado con sujeción a las “Normas de Auditoría para el Sector Público”, R-DC-064-2014.

Limitaciones

- 1.8. En el desarrollo del presente estudio no se presentaron limitaciones.

Metodología aplicada

1.9. Para los efectos del presente estudio se realizó una recopilación de las actividades desarrolladas por la Auditoría Interna en cumplimiento del Plan Anual de Trabajo correspondiente al año 2023, así como la revisión de cualquier otra actividad que hubiese quedado pendiente del año 2022.

Comunicación de los resultados

1.10. La comunicación preliminar de los resultados, conclusiones y recomendaciones obtenidas en este estudio se limita a su traslado al Concejo Municipal para las valoraciones pertinentes.

2. Resultados

Una vez elaborados los análisis correspondientes, se obtienen en relación con la ejecución del Plan Anual de Trabajo 2023 y la revisión del estado de las recomendaciones emitidas tanto por la Auditoría Interna como por la Contraloría General de la República, los siguientes resultados:

2.1 RECUENTO DE HECHOS ACONTECIDOS EN LA EJECUCIÓN DEL PLAN ANUAL DE TRABAJO 2023.

Mediante oficio AI-229-2022 de fecha 15 de noviembre de 2022, la Auditoría Interna remite al Concejo Municipal el Plan Anual de Trabajo para el período 2023, sobre el cual, en el acta de la Sesión Ordinaria No.214 celebrada el día 06 de diciembre de 2022, el Concejo Municipal acordó dar por conocido el oficio en que se remite el Plan Anual de trabajo y por tanto el plan anual como tal, lo anterior dado que el contenido del oficio es de carácter informativo.

El plan fue registrado en el Sistema de Planes de Trabajo de las Auditorías Internas de la Contraloría General de República el día 15 de noviembre de 2022.

Para ser utilizados en el Plan Anual de Trabajo del año 2023, se determinó que la Auditoría Interna disponía de 429 días para cumplir con dicho plan según la distribución que se aprecia en la tabla siguiente:

Tabla 1
Distribución del tiempo disponible para cumplir con el Plan Anual de Trabajo 2023

DETALLE DE ACTIVIDADES A REALIZAR	Totales	Asignación Porcentual
Servicios de Auditoría (2 estudios Michael)	134	31%
Servicios preventivos: Asesorías, advertencias y legalización de libros	16	4%
Estudios especiales (Denuncias y otros)	18	4%
Reserva espacios para estudios de interés de la CGR y Concejo Municipal	136	32%
Estudio autoevaluación de la calidad de la Auditoría Interna.	15	3%
Informe anual de labores de la Auditoría Interna	15	3%
Estudio Técnico y Presupuesto de la Auditoría Interna	15	3%
Elaboración de Plan Anual de Trabajo	14	3%
Seguimiento de recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna y disposiciones de la CGR	34	8%
Elaboración del plan de capacitación	12	3%
Elaboración del Plan Estratégico de la Auditoría Interna para el quinquenio	20	5%
TOTALES	429	100%

Fuente: Elaboración de la Auditoría Interna a partir del estudio técnico de tiempo disponible para el período 2023.

En cumplimiento de las actividades programadas por la Auditoría Interna para el año 2023, se generaron los siguientes resultados:

2.2 SERVICIOS DE AUDITORÍA

2.2.1 Auditoría de la Gestión de Recursos Humanos, tema: Vacaciones

El estudio fue ejecutado y se emitió el informe INF-AI-003-2023 denominado *Auditoría de la Gestión de Recursos Humanos, Tema: Vacaciones*, el cual fue comunicado a la Alcaldía Municipal con el oficio MO-CM-AI-107-2023 de fecha 30 de junio de 2023, asimismo y para conocimiento, le fue remitido al Concejo Municipal con el oficio MO-CM-AI-108-2023 en la misma fecha.

2.2.2 Auditoría de la Gestión de Recursos Humanos, tema: Dedicación Exclusiva

El estudio fue ejecutado y se emitió el informe INF-AI-005-2023 denominado *Auditoría de la Gestión de Recursos Humanos, Tema: Dedicación Exclusiva*, el cual fue comunicado a la Alcaldía Municipal con el oficio MO-CM-AI-141-2023 de fecha 21 de setiembre de 2023, asimismo y para conocimiento, le fue remitido al Concejo Municipal con el oficio MO-CM-AI-142-2023 en la misma fecha.

2.2.3 Auditoría de la Gestión de Recursos Humanos, tema: Embargos

El estudio fue ejecutado y se emitió el informe INF-AI-006-2023 denominado *Auditoría*

de la *Gestión de Recursos Humanos*, Tema: *Embargos*, el cual fue comunicado a la Alcaldía Municipal con el oficio MO-CM-AI-155-2023 de fecha 20 de octubre de 2023, asimismo y para conocimiento, le fue remitido al Concejo Municipal con el oficio MO-CM-AI-156-2023 en la misma fecha.



2.2.3 Auditoría de la Gestión de Inspección

El estudio inició su ejecución el 22 de agosto de 2023 y en la actualidad se encuentra en la etapa de revisión del borrador del informe para una vez aplicadas las correcciones pertinentes, proceder con la discusión del informe, mismo que se estima estará concluido en su etapa de informe final a más tardar la segunda semana del mes de abril de 2024.

2.3 SERVICIOS PREVENTIVOS: ASESORÍAS, ADVERTENCIAS AUTORIZACIÓN DE LIBROS.

2.3.1 Asesorías escritas

Tabla 2
Detalle de las asesorías escritas 2023

N.º de Asesoría	Detalle	Destinatario	Fecha de remisión
Asesoría-001-2023	Asesoría sobre la dependencia en quien debería concurrir el deber de registrar y controlar los activos municipales.	Alcaldía Municipal	15-04-2023
Asesoría-002-2023	Asesoría sobre conveniencia de valorar la razonabilidad de la determinación en la Municipalidad de Orotina de los funcionarios obligados a declarar su situación patrimonial y gestión oportuna de definición de la obligación o no de declarar de funcionarios de nuevo ingreso y su consecuente oportunidad en el registro de estos en el sistema de declaraciones de la Contraloría General de la República.	Coordinadora de Recursos Humanos	24-04-2023
Asesoría-003-2023	Asesoría de la Gestión del Endeudamiento en la Municipalidad de Orotina, según los resultados obtenidos en la aplicación de los instrumentos que para tales efectos elaborara la Contraloría General de la República y cuya aplicación fuera aplicada por esta Auditoría Interna.	- Alcalde Municipal - Concejo Municipal - Dirección de Hacienda Planificación Municipal	25-05-2023
Asesoría-004-2023	Asesoría de la Gestión para Resultados en la Municipalidad de Orotina, según la aplicación de los procedimientos contenidos en la <i>Guía de aplicación para fiscalizar el enfoque de gestión para resultados</i> que fuera elaborada por la Contraloría General de la República y cuya aplicación correspondiera a esta Auditoría Interna.	- Alcalde Municipal - Proveedor Municipal - Dirección de Hacienda Planificación Municipal	31-07-2023

Fuente: Elaboración de la Auditoría Interna a partir de las asesorías brindadas en el período 2023.

2.3.2 Asesorías verbales

Las asesorías pueden brindarse según lo ha manifestado la Contraloría General de la República en forma verbal y esta es una labor que constantemente se brinda tanto a la Alcaldía Municipal como a otras instancias de la administración, quienes frecuente se acercan a la Auditoría Interna en busca de asesoría sobre una infinidad de temas en particular.

2.3.2 Advertencias

Durante el año 2023 la Auditoría emitió 2 advertencias según el siguiente detalle:

Tabla 3
Detalle de las advertencias emitidas en el 2023

N.º de Advertencia	Detalle	Destinatario	Fecha de remisión
Advertencia AI-001-2023	Advertencia sobre el acuerdo tomado por la Junta Directiva del Comité Cantonal de Deportes de Orotina en la Sesión extraordinaria 006-2021-2022 celebrada el 04 de agosto de 2023, Oficio MO-A-AJ-0305-2023 firmado por el Lic. Randall Marín Orozco el 18 de agosto de 2023 y legajo de prueba adjunto al mismo	Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Orotina	12-09-2023
Advertencia AI-002-2023	Advertencia sobre la imposibilidad inherente al CCDRO de otorgar gastos de viaje y transporte a los atletas que se preparan para diferentes pruebas o representan al Comité Cantonal de Deportes, así como de la no existencia de autorización legal para que el CCDRO done o brinde recursos a organizaciones que no estén aprobadas por el ICODER y constituidas como asociaciones en el Registro (artículo 179 del Código Municipal)	Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Orotina	21-09-2023

Fuente: Elaboración de la Auditoría Interna a partir de las advertencias emitidas en el período 2023.

2.3.3 Autorización de libros

En el año 2023 se realizaron un total de 81 movimientos relacionados con la autorización de libros, en donde 17 corresponden a aperturas y 18 a cierres y 46 sustituciones de folios, según el siguiente detalle:

Tabla 4
Detalle de las aperturas de libros realizadas en el período 2023

Apertura de libros de Actas			
N.º Oficio	Fecha de Remisión	Dependencia	Tomo N.º
MO-CM-AI-024-2023	06-02-2023	Comisión de Asuntos Jurídicos	07
MO-CM-AI-029-2023	10-02-2023	Comisión de Gobierno y Administración	05
MO-CM-AI-034-2023	13-02-2023	Comisión de Asuntos Ambientales	02
MO-CM-AI-036-2023	13-02-2023	Comisión de Hacienda y Presupuesto	09
MO-CM-AI-040-2023	15-02-2023	Secretaría del Concejo	99
MO-CM-AI-047-2023	22-03-2023	Secretaría del Concejo	100
MO-CM-AI-055-2023	18-04-2023	Secretaría del Concejo	101
MO-CM-AI-090-2023	12-06-2023	Secretaría del Concejo	102
MO-CM-AI-093-2023	14-06-2023	Comisión de Accesibilidad	02
MO-CM-AI-109-2023	11-07-2023	Secretaría del Concejo	103
MO-CM-AI-121-2023	17-08-2023	Secretaría del Concejo	104
MO-CM-AI-126-2023	05-09-2023	Junta Vial Cantonal de Orotina	05
MO-CM-AI-135-2023	18-09-2023	Secretaría del Concejo	105
MO-CM-AI-138-2023	20-09-2023	Secretaría del Concejo	106
MO-CM-AI-150-2023	12-10-2023	Secretaría del Concejo	107
MO-CM-AI-165-2023	22-11-2023	Secretaría del Concejo	108
MO-CM-AI-175-2023	15-12-2023	Secretaría del Concejo	109

Fuente: Elaboración de la Auditoría Interna a partir de la información contenida en la carpeta digital del 2023.

Tabla 5
Detalle de los cierres de libros realizadas en el período 2023

Cierre de libros de Actas			
N.º Oficio	Fecha de Remisión	Dependencia	Tomo N.º
MO-CM-AI-004-2023	09-01-2023	Secretaría del Concejo	97
MO-CM-AI-023-2023	06-02-2023	Comisión de Asunto Jurídicos	06
MO-CM-AI-031-2023	10-02-2023	Comisión de Gobierno y Administración	04
MO-CM-AI-033-2023	13-02-2023	Comisión de Asuntos Ambientales	01
MO-CM-AI-035-2023	13-02-2023	Comisión de Hacienda y Presupuesto	08
MO-CM-AI-039-2023	14-02-2023	Secretaría del Concejo	98
MO-CM-AI-048-2023	23-03-2023	Secretaría del Concejo	99
MO-CM-AI-059-2023	25-04-2023	Secretaría del Concejo	100
MO-CM-AI-089-2023	12-06-2023	Secretaría del Concejo	101
MO-CM-AI-092-2023	14-06-2023	Comisión de Accesibilidad	01
MO-CM-AI-113-2023	13-07-2023	Secretaría del Concejo	102
MO-CM-AI-122-2023	21-08-2023	Secretaría del Concejo	103
MO-CM-AI-129-2023	05-09-2023	Junta Vial Cantonal de Orotina	04
MO-CM-AI-137-2023	20-09-2023	Secretaría del Concejo	104
MO-CM-AI-145-2023	26-09-2023	Secretaría del Concejo	105
MO-CM-AI-149-2023	12-10-2023	Secretaría del Concejo	106
MO-CM-AI-164-2023	22-11-2023	Secretaría del Concejo	107
MO-CM-AI-174-2023	15-12-2023	Secretaría del Concejo	108

Fuente: Elaboración de la Auditoría Interna a partir de la información contenida en la carpeta digital del 2023.

Tabla 6
Detalle de las sustituciones de folios realizadas en el período 2023



Reposición de folios					
Fecha solicitud	N.º Oficio	Dependencia solicitante	Folios repuestos	Libro	N.º Tomo
5/1/2023	RFCCM-01-2023	Comisión de Hacienda y Presupuesto	092, 093, 094	Actas	8
5/1/2023	RFCCM-02-2023	Comisión de Gobierno y Administración	004, 090, 091, 092, 119	Actas	4
9/1/2023	MO-S-CM-RF-001-2023	Secretaría del Concejo	Del 057 al 070	Actas	98
12/1/2023	RFCCM-03-2023	Comisión de Asuntos Jurídicos	Del 138 al 170	Actas	6
12/1/2023	RFCCM-04-2023	Comisión de Gobierno y Administración	090 y 091	Actas	4
12/1/2023	RFCCM-05-2023	Comisión de Asuntos Jurídicos	195	Actas	6
24/1/2023	MO-S-CM-RF-002-2023	Secretaría del Concejo	Del 110 al 115 y 143	Actas	98
6/2/2023	RFCCM-06-2023	Comisión de Asuntos Ambientales	187 y 188	Actas	1
6/2/2023	RFCCM-07-2023	Comisión de Gobierno y Administración	Del 197 al 200	Actas	4
7/2/2023	MO-S-CM-RF-003-2023	Secretaría del Concejo	193 al 196 y 214 al 225	Actas	98
9/2/2023	RFCCM-08-2023	Comisión de Asuntos Ambientales	100,101 y 102	Actas	1
9/2/2023	RFCCM-09-2023	Comisión de Hacienda y Presupuesto	200	Actas	8
9/2/2023	RFCCM-10-2023	Comisión de Asuntos Jurídicos	Del 016 al 026	Actas	7
9/2/2023	RFCCM-11-2023	Comisión de Asuntos Ambientales	0187 y 0188	Actas	1
17/2/2023	CCDRO-015-2023	Comité Cantonal de Deportes Orotina	008 y 053	Actas	7
20/2/2023	RFCCM-12-2023	Comisión Especial de Auditoría	0339, 0340, 0343 y 0344	Actas	1
2/3/2023	RFCCM-13-2023	Comisión de Hacienda y Presupuesto	Del 007 al 010	Actas	9
2/3/2023	RFCCM-14-2023	Comisión de Gobierno y Administración	013, 014 y 015	Actas	5

2/3/2023	RFCCM-15-2023	Comisión de Gobierno y Administración	013, 014, 015 y 016	Actas	5
2/3/2023	RFCCM-16-2023	Comisión de Asuntos Jurídicos	064, 065 y 066	Actas	7
6/3/2023	RFCCM-17-2023	Comisión de Hacienda y Presupuesto	Del 050 al 069	Actas	9
6/3/2023	RFCCM-18-2023	Comisión de Asuntos Jurídicos	64	Actas	7
14/3/2023	MO-A-DPDT-016-2023	Junta Vial Cantonal de Orotina	221	Actas	4
22/3/2023	MO-S-CM-RF-004-2023	Secretaría del Concejo	242 y 243	Actas	99
30/3/2023	RFCCM-19-2023	Comisión de Hacienda y Presupuesto	090 y 091	Actas	9
30/3/2023	RFCCM-20-2023	Comisión de Gobierno y Administración	32	Actas	5
30/3/2023	RFCCM-21-2023	Comisión de Asuntos Jurídicos	Del 080 al 092 / Del 096 al 098	Actas	7
13/4/2023	MO-A-DPDT-021-2023	Junta Vial Cantonal de Orotina	220 al 234	Actas	4
19/4/2023	RFCCM-22-2023	Comisión de Asuntos Jurídicos	Del 080 al 098	Actas	7
24/4/2023	MO-S-CM-RF-005-2023	Secretaría del Concejo	51	Actas	101
24/4/2023	MO-S-CM-RF-006-2023	Secretaría del Concejo	052 y 053	Actas	101
5/5/2023	MO-S-CM-RF-007-2023	Secretaría del Concejo	Del 055 al 116	Actas	101

Fuente: Elaboración de la Auditoría Interna a partir de la información contenida en la carpeta digital 2023

Con lo anterior se da por cumplido el Plan Anual de Trabajo 2023 en lo referente a autorización de libros.

2.4 ACTIVIDADES DE CARÁCTER OBLIGATORIO

2.4.1 Estudios de interés de la Contraloría General de la República y el Concejo Municipal

- **A solicitud de la Contraloría General de la República, se realizaron las siguientes actividades:**

Con oficio DFOE-CAP-2478 de fecha 07 de noviembre de 2023 la Contraloría General de la República nos solicita colaboración para dar seguimiento al estudio que desarrollaron referente a un estudio de Gestión Pública, a lo antes solicitado, específicamente que la Administración se conforme el expediente del estudio y el formulario requerido a la administración sea remitido en el plazo establecido.

El seguimiento a la gestión se realizó con la remisión por parte de esta Auditoría del oficio MO-CM-AI-163-2023 de fecha 20 de noviembre de 2023 y la remisión del formulario se acreditó con el oficio MO-A-DH-181-2023 del 30 de noviembre de 2023, con el que la Directora de Hacienda nos comunica la remisión del formulario.

- **A solicitud del Concejo Municipal se recibió una solicitud para atender un estudio especial en el Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Orotina.**

Las solicitudes del Concejo Municipal fueron ejecutadas y como resultado de ello se generaron las Advertencias AI-001-2023 y AI-002-2023, una dirigida al Concejo Municipal y otra dirigida al Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Orotina.

2.4.3 Autoevaluación de la Auditoría Interna

El estudio de Autoevaluación de la Auditoría Interna fue realizado y como resultado de ello se generó el informe INF-AI-002-2023, el cual fue remitido a las siguientes instancias:

Tabla 7
Detalle de los oficios emitidos comunicando los resultados de la autoevaluación

No. oficio	Destinatario	Fecha
MO-CM-AI-104-2023	Funcionarios Auditoría Interna	30/06/2023
MO-CM-AI-105-2023	Concejo Municipal	30/06/2023
MO-CM-AI-106-2023	Alcalde Municipal	30/06/2023

Fuente: Elaboración de la Auditoría Interna a partir de la información contenida en la correspondencia enviada 2023.

2.4.4 Informe anual de labores

El estudio fue ejecutado y se emitió el informe INF-AI-001-2023 titulado *“Informe de Ejecución del Plan Anual de Trabajo y del Estado de las Recomendaciones de la Auditoría Interna, de la Contraloría General de la República y de los Despachos de Contadores Públicos, 2022”*, el cual fue comunicado al Concejo Municipal con el oficio MO-CM-AI-050-2023 de fecha 30 de abril de 2023.

2.4.5 Estudio técnico de recursos y Presupuesto de la Auditoría Interna

En lo correspondiente al presupuesto de la Auditoría Interna, el mismo fue elaborado y como resultados se emitió el informe INF-AI-004-2023 denominado Proyecto de Presupuesto Ordinario de la Auditoría Interna para el Ejercicio 2024, el cual fue trasladado al Alcalde Municipal con el oficio MO-CM-AI-098-2023 de fecha 16 de junio de 2023 con copia al Concejo Municipal y a la Comisión de Presupuesto.

2.4.6 Plan anual de trabajo 2024

El Plan Anual de Trabajo fue elaborado, de lo cual se generó el informe INF-AI-008-2024 titulado Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna Año 2024, el cual fue remitido al Concejo Municipal con copia al Alcalde Municipal, con el oficio MO-CM-AI-161-2023 de fecha 14 de noviembre de 2023.



40

2.4.7 Seguimiento de recomendaciones

Durante el período 2023 no se realizó el seguimiento de recomendaciones a los informes emitidos por la Auditoría Interna en el período 2022 por cuanto si bien se hizo una distribución equilibrada del tiempo para el cumplimiento del Plan Anual de Trabajo de 2023, el seguimiento de recomendaciones estaba asignado al Auditor Interno quien presentó un problema de salud que generó una incapacidad que limitó las posibilidades de cumplir con dicho objetivo, priorizando la atención de otras actividades que poseen un nivel de riesgo mayor dentro del Plan Anual.

2.4.8 Plan de capacitación

En cuanto al plan de capacitación se tenía establecido que este se realizaba a finales de año sin que estuviese aprobado el presupuesto anual por parte de la contraloría General de la República, lo que generaba incertidumbre, razón por lo cual se visualizó como menor alternativa realizar el plan de capacitación para un ejercicio económico, durante los primeros tres meses del ejercicio económico de que se tratase. Para el caso específico del plan de capacitación para el año 2024, el mismo esta en proceso de construcción y el mismo será hecho de conocimiento durante la primera semana de abril de 2024.

3. Conclusiones



El Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna de la Municipalidad de Orotina para el año 2023, contemplaba la ejecución de 13 actividades cuyos resultados de ejecución fueron los siguientes:

Tabla 9
Detalle de las actividades contenidas en el Plan Anual de Trabajo 2022 de la Auditoría Interna

Ítem	Nombre del Estudio	Cantidad	Pendiente	Estado
1	Gestión de la Inspección	0,95	0,05	En ejecución
2	Gestión de la Tesorería	0	1	Trasladado
3	Servicios preventivos asesorías	4	0	Ejecutado
4	Servicios preventivos advertencias	2	0	Ejecutado
5	Servicios preventivos autorización de libros	81	0	Ejecutado
6	Estudios de interés de la Contraloría General de la República y el Concejo Municipal	7	0	Ejecutado
7	Estudio autoevaluación de la Auditoría Interna 2022	1	0	Ejecutado
8	Informe Anual de labores 2022	1	0	Ejecutado
9	Estudio Técnico de Recursos y Presupuesto de la Auditoría Interna 2024	1	0	Ejecutado
10	Plan Anual de Trabajo 2024	1	0	Ejecutado
11	Seguimiento de recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna y Seguimiento de disposiciones de la Contraloría General de la República	1	0	Ejecutado
12	Plan de Capacitación 2024	1	0	Ejecutado
13	Plan del Plan Estratégico de la Auditoría Interna para el Quinquenio	1	0	Ejecutado

Ejecutado	91,9%
En ejecución	0,4%
Trasladado	7,7%

Fuente: Elaboración de la Auditoría Interna a partir del Plan Anual de Trabajo 2023 de la Auditoría Interna.

Los resultados contenidos en la tabla anterior se pueden apreciar en el gráfico siguiente donde se muestra el grado de cumplimiento del Plan Anual de Trabajo 2021:

Gráfico 1
Detalle de los estudios de auditoría as actividades contenidas en el Plan Anual de Trabajo 2023 de la Auditoría Interna



Fuente: Elaboración de la Auditoría Interna a partir del Plan Anual de Trabajo 2023 de la Auditoría Interna.

Del análisis del gráfico anterior se tiene que de las 13 actividades programadas para ser ejecutadas por la Auditoría Interna durante el año 2023, 11 fueron ejecutadas en un 100%, 1 actividad se encuentra con un nivel de avance del 95% (*Auditoría de la Gestión de Inspección*) y 1 actividad se trasladó para su ejecución en el período 2024 (*Auditoría de la Gestión de Tesorería*).

Se hace la observación en cuanto a que la actividad trasladada para el período 2024 se generó por cuanto en el período 2023 se elaboraron un total de 3 informes de auditoría relacionados con la Unidad de Recursos Humanos en temas tales como: Reconocimiento y pago del plus salarial de Dedicación Exclusiva, aplicación de Embargos y solicitud y disfrute de Vacaciones; temas que según la valoración de riesgos realizada, requería su atención, con lo cual se concluye que en forma global el Plan Anual de Trabajo del Año 2023 a la fecha de este informe, había sido ejecutado en un 99.6%.

4. Recomendaciones

Dado que este informe es informativo, no se emiten recomendaciones.

Atentamente,

Lic. Omar Villalobos Hernández
AUDITOR INTERNO

Nota: Queda en poder de la Auditoría Interna como evidencia del trabajo realizado, un archivo electrónico con 40 folios que contiene la totalidad de los documentos generados en el desarrollo del estudio.

