



INFORME

INF-AI-001-2023
**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 2022**

2023

Tabla de contenido

1. Introducción	32
Origen de la auditoría.....	32
Objetivo del estudio	32
Naturaleza, Oportunidad, Alcance y Sujeción a las Normas.....	32
Limitaciones.....	32
Metodología aplicada.....	33
Comunicación de los resultados.....	33
2. Resultados	33
2.1 RECUENTO DE HECHOS ACONTECIDOS EN LA EJECUCIÓN DEL PLAN ANUAL DE TRABAJO 2022.....	33
2.2 SERVICIOS DE AUDITORÍA.....	34
2.2.1 Programa extraordinario de fiscalización.....	34
2.2.2 Gestión de Proveeduría	34
2.2.3 Gestión de Recursos Humanos.....	34
2.3 SERVICIOS PREVENTIVOS: ASESORÍAS, ADVERTENCIAS AUTORIZACIÓN DE LIBROS.....	35
2.3.1 Asesorías escritas	35
2.3.2 Asesorías verbales	36
Las asesorías pueden brindarse según lo ha manifestado la Contraloría General de la República en forma escrita 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.	36
2.3.2 Advertencias.....	36
2.3.3 Autorización de libros	36
2.4 ACTIVIDADES DE CARÁCTER OBLIGATORIO	39
2.4.1 Servicios especiales denuncias.....	39
2.4.2 Estudios de interés de la Contraloría General de la República y el Concejo Municipal	39
A solicitud de la Contraloría General de la República, se realizaron las siguientes actividades: ...	39
<input type="checkbox"/> Cuestionario de innovación.....	40
Respecto Al Concejo Municipal, durante el año 2022 no se recibieron requerimientos por parte del Órgano Colegiado.	40
2.4.3 Autoevaluación de la Auditoría Interna	41
2.4.4 Informe anual de labores	41
3. Conclusiones	43
4. Recomendaciones.....	44

1. Introducción

32

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 2022, 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 2022 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 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 2023.
- 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 2022 y la verificación del cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna durante el año 2021.
- 1.7. El estudio fue desarrollado con sujeción a las “Normas de Auditoría para el Sector Público”, R-DC-064-2014.

Limitaciones

- 1.8. Durante la ejecución del Plan Anual de Trabajo 2022 aún y cuando el entorno nacional e internacional se encontraba aún bajo la influencia de la pandemia generada por el COVID 19, por lo cual la Auditoría Interna en buena parte del año debió tomar acciones orientadas a sensibilizar el impacto, tales como distanciamiento, teletrabajo, entre otros, no obstante

no se generó ninguna limitación en torno a la ejecución del plan anual de trabajo de 2022 y la consecuente productividad del mismo.



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 2022, así como la revisión de cualquier otra actividad que hubiese quedado pendiente del año 2021.

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 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 2022.

Mediante oficio AI-164-2021 de fecha 15 de noviembre de 2021, la Auditoría Interna remite al Concejo Municipal el Plan Anual de Trabajo para el período 2022, sobre el cual, en el acta de la Sesión Ordinaria No.133 celebrada el día 07 de diciembre de 2021, 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, debido a que el contenido del mismo es de carácter informativo.

El plan fue registrado en el módulo de la Contraloría General de República el día 15 de noviembre de 2021.

Para ser utilizados en el Plan Anual de Trabajo del año 2022, se determinó que la Auditoría Interna disponía de 463 días para cumplir con el mismo y la ocupación de la distribución de esos días se distribuyó de la siguiente forma:

Tabla 1
Distribución del tiempo disponible para cumplir con el Plan Anual de Trabajo 2022

DETALLE DE ACTIVIDADES A REALIZAR	Totales	Asignación Porcentual
Servicios de Auditoría (3 estudios Michael)	232	50%
Servicios preventivos: Asesorías, advertencias y legalización de libros	59	13%
Estudios especiales (Denuncias y otros)	33	7%
Reserva espacios para estudios de interés de la CGR y Concejo Municipal	28	6%
Estudio autoevaluación de la calidad de la Auditoría Interna.	17	4%
Informe anual de labores de la Auditoría Interna	12	3%
Estudio Técnico y Presupuesto de la Auditoría Interna	10	2%
Elaboración de Plan Anual de Trabajo	10	2%
Seguimiento de recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna y disposiciones de la CGR	24	5%
Elaboración del plan de capacitación	7	2%
Aseguramiento de la calidad y planificación estratégica	31	7%
TOTALES	463	100%

34

Fuente: Elaboración de la Auditoría Interna a partir del estudio técnico de tiempo disponible para el período 2022.

En cumplimiento de las actividades programadas por la Auditoría Interna para el año 2022, se generaron los siguientes resultados:

2.2 SERVICIOS DE AUDITORÍA

2.2.1 Programa extraordinario de fiscalización

El estudio fue ejecutado y se emitió el informe INF-AI-001-2022 denominado *Informe de la Auditoría del Programa Extraordinario de Fiscalización*, el cual fue comunicado a la Alcaldía Municipal con el oficio MO-CM-AI-059-2022 de fecha 07 de marzo de 2022, asimismo y para conocimiento, le fue remitido al Concejo Municipal con el oficio MO-CM-060-2022 de la misma

2.2.2 Gestión de Proveduría

El estudio fue ejecutado y se emitió el informe INF-A-005-2022 denominado Auditoría de la Gestión de Proveduría, el cual fue comunicado a la Alcaldía Municipal con el oficio MO-CM-AI-221-2022 de fecha 27 de octubre de 2022, asimismo y para conocimiento, le fue remitido al Concejo Municipal con el oficio MO-CM-2022 en la misma fecha.

2.2.3 Gestión de Recursos Humanos

El estudio fue ejecutado y se emitió el informe INF-AI-008-2022 denominado Informe de la Gestión de Recursos Humanos, el cual fue discutido con la administración municipal

y remitido a las instancias correspondientes con el oficio CO-CM-AI-046-2023 para que emitieran sus observaciones.



Con respecto a este estudio es importante asentar que en el desarrollo de temas que se seleccionaron para análisis, se encontraron algunas situaciones que ameritaron profundizar en nuestros análisis por lo cual se optó por desarrollar 2 informes, de los cuales uno de ellos aún está en proceso de elaboración y se remitirá en el momento en que el mismo esté concluido.

2.3 SERVICIOS PREVENTIVOS: ASESORÍAS, ADVERTENCIAS AUTORIZACIÓN DE LIBROS.

2.3.1 Asesorías escritas

Tabla 2
Detalle de las asesorías escritas 2022

N.º de Asesoría	Detalle	Destinatario	Fecha de remisión
Asesoría-001-2022	Asesoría sobre la posibilidad de ceder la organización de la Feria de las Frutas a un grupo comunal organizado.	Concejo Municipal	01-03-2022
Asesoría-002-2022	Criterio sobre contenido del oficio DFOE-LOC-0304- Art. 109 CM.	Concejo Municipal	05-04-2022
Asesoría-003-2022	Nivel de preparación de la Municipalidad de Orotina para afrontar el nuevo modelo de compras públicas que entró en vigencia a partir del 01 de diciembre de 2022.	Alcalde Municipal	02-05-2022
Asesoría-004-2022	Asesoría del seguimiento de la gestión sobre la implementación transversal de las Normas Internacionales para el Sector Público (NICSP) ¹ , según los resultados obtenidos en la aplicación de la herramienta que para tales efectos fue elaborada por la Contraloría General de la República y fuera aplicada al área contable de la institución.	-Concejo Municipal -Alcalde Municipal -Directora de Hacienda -Contadora Municipal	26-08-2022
Asesoría-005-2022	Asesoría sobre la conveniencia de verificar que la correspondencia dirigida a la Municipalidad de Orotina cuente con la firma del remitente.	Encargado Plataforma de Servicios	01-09-2022
Asesoría-006-2022	Asesoría sobre aspectos varios organización Feria de las Frutas 2023	Concejo Municipal	0-09-2022

Fuente: Elaboración de la Auditoría Interna a partir de las asesorías brindadas en el período 2022.

¹ Las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) es el marco contable establecido por la Junta Internacional de Normas Contables para el Sector Público (IPSASB por sus siglas en inglés), con las cuales se pretende unificar los tratamientos contables de las Entidades Públicas globalmente.

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 2022 la Auditoría no emitió advertencias por cuanto consideró que los temas sobre los cuales podría haber una advertencia, en pro de potenciar el impacto y atención de la misma perfectamente podrían tramitarse mediante el modelo de asesoría.

2.3.3 Autorización de libros

En el año 2022 se realizaron un total de 81 movimientos relacionados con la autorización de libros, en donde 18 corresponden a aperturas y 15 a cierres y 48 sustituciones de folios, según el siguiente detalle:

Tabla 3
Detalle de las aperturas de libros realizadas en el período 2022

Apertura de libros de Actas			
N.º Oficio	Fecha de Remisión	Dependencia	Tomo N°
MO-CM-AI-002-2022	04-01-2022	Secretaría Municipal	85
MO-CM-AI-048-2022	24-02-2022	Secretaría Municipal	86
MO-CM-AI-058-2022	04-03-2022	Secretaría Municipal	87
MO-CM-AI-098-2022	29-03-2022	Secretaría Municipal	88
MO-CM-AI-119-2022	02-05-2022	Secretaría Municipal	89
MO-CM-AI-142-2022	02-06-2022	Secretaría Municipal	90
MO-CM-AI-159-2022	01-07-2022	Comisión de Asuntos Jurídicos	06
MO-CM-AI-163-2022	11-07-2022	Secretaría Municipal	91
MO-CM-AI-176-2022	03-08-2022	Secretaría Municipal	92
MO-CM-AI-187-2022	06-09-2022	Comisión Feria de las Frutas	01
MO-CM-AI-189-2022	06-09-2022	Comisión Gobierno y Administración	04
MO-CM-AI-191-2022	07-09-2022	Comisión Hacienda y Presupuesto	08
MO-CM-AI-192-2022	09-09-2022	Secretaría Municipal	93
MO-CM-AI-197-2022	13-09-2022	Secretaría Municipal	94
MO-CM-AI-198-2022	13-09-2022	Secretaría Municipal	95
MO-CM-AI-226-2022	02-11-2022	Secretaría Municipal	96
MO-CM-AI-239-2022	25-11-2022	Secretaría Municipal	97
MO-CM-AI-252-2022	22-12-2022	Secretaría Municipal	98

Fuente: Elaboración de la Auditoría Interna a partir de la información contenida en la carpeta digital del 2022.

Tabla 4
Detalle de los cierres de libros realizadas en el período 2022

Cierre de libros de Actas			
N.º Oficio	Fecha de Solicitud	Dependencia	Tomo N.º
MO-CM-AI-001-2022	04-01-2022	Secretaría Municipal	84
MO-CM-AI-047-2022	24-02-2022	Secretaría Municipal	85
MO-CM-AI-063-2022	08-03-2022	Secretaría Municipal	86
MO-CM-AI-097-2022	29-03-2022	Secretaría Municipal	87
MO-CM-AI-144-2022	09-06-2022	Secretaría Municipal	88
MO-CM-AI-145-2022	09-06-2022	Secretaría Municipal	89
MO-CM-AI-158-2022	01-07-2022	Comisión de Asuntos Jurídicos	05
MO-CM-AI-164-2022	12-07-2022	Secretaría Municipal	90
MO-CM-AI-175-2022	03-08-2022	Secretaría Municipal	91
MO-CM-AI-188-2022	06-09-2022	Comisión Gobierno y Administración	03
MO-CM-AI-196-2022	13-09-2022	Secretaría Municipal	92
MO-CM-AI-213-2022	14-10-2022	Secretaría Municipal	93
MO-CM-AI-214-2022	14-10-2022	Secretaría Municipal	94
MO-CM-AI-225-2022	02-11-2022	Secretaría Municipal	95
MO-CM-AI-240-2022	30-11-2022	Secretaría Municipal	96

Fuente: Elaboración de la Auditoría Interna a partir de la información contenida en la carpeta digital del 2022.

Tabla 5
Detalle de las sustituciones de folios realizadas en el período 2022

Reposición de folios					
Fecha solicitud	N.º Oficio	Dependencia solicitante	Folios repuestos	Libro	N.º Tomo
28-02-2022	RFCCM-01-2022	Oficinista de Comisiones	073 y 074	Actas Comisión de Obras	02
17-03-2022	MO-S-CM-RF-0001-2022	Secretaría Municipal	133	Actas Concejo Municipal	87
31-05-2022	MO-CM-S-001-2022	Secretaría Municipal	098 al 128	Actas Concejo Municipal	89
09-06-2022	MO-CM-S-002-2022	Secretaría Municipal	014-015-016	Actas Concejo Municipal	90
13-06-2022	MO-CM-S-002-2022	Secretaría Municipal	02 al 13	Actas Concejo Municipal	90
13-06-2022	MO-CM-S-003-2022	Secretaría Municipal	15 al 16	Actas Concejo Municipal	90
21-06-2022	JVCO-013-2022	Junta Vial Cantonal	136	Actas Junta Vial	04
28-06-2022	MO-CM-S-004-2022	Secretaría Municipal	197	Actas Concejo Municipal	90
01-07-2022	RFCCM-02-2022	Oficinista de Comisiones	170 al 176	Actas Comisión Gobierno Administración	03
01-07-2022	RFCCM-03-2022	Oficinista de Comisiones	069 al 072	Actas de la Comisión de Obras Públicas	02
04-07-2022	RFCCM-04-2022	Oficinista de Comisiones	171,172,173, 174	Actas Comisión Gobierno y Administración	03

05-07-2022	MO-CM-S-005-2022	Secretaria Municipal	215 al 219	Actas Concejo Municipal	90
06-07-2022	RFCCM-05-2022	Oficinista de Comisiones	200	Actas Comisión Gobierno y Administración	03
19-07-2022	JVCO-023-2022	Junta Vial Cantonal	163,171 al 179	Actas Junta Vial	04
20-07-2022	MO-CM-S-007-2022	Secretaria Municipal	149 al 167	Actas Concejo Municipal	91
20-07-2022	RFCCM-06-2022	Oficinista de Comisiones	199	Actas Comisión Gobierno y Administración	03
20-07-2022	RFCCM-07-2022	Oficinista de Comisiones	105	Actas Comisión Hacienda y Presupuesto	07
05-08-2022	MO-CM-S-008-2022	Secretaria Municipal	69,70,71,77,105,106,107,113	Actas Concejo Municipal	91
09-08-2022	JVCO-026-2022	Junta Vial Cantonal	171	Actas Junta Vial	04
09-08-2022	JVCO-027-2022	Junta Vial Cantonal	180	Actas Junta Vial	04
10-08-2022	MO-CM-S-008-2022	Secretaria Municipal	040	Actas Concejo Municipal	92
01-09-2022	MO-CM-S-009-2022	Secretaria Municipal	121	Actas Concejo Municipal	92
06-09-2022	RFCCM-08-2022	Oficinista de Comisiones	200	Actas de la Comisión de Hacienda y Presupuesto	07
06-09-2022	RFCCM-09-2022	Oficinista de Comisiones	105	Actas de la Comisión de Hacienda y Presupuesto	07
06-09-2022	MO-CM-S-010-2022	Secretaria Municipal	191-192	Actas Concejo Municipal	92
12-09-2022	MO-CM-S-011-2022	Secretaria Municipal	211 al 250	Actas Concejo Municipal	92
13-09-2022	MO-CM-S-012-2022	Secretaria Municipal	62 al 86	Actas Concejo Municipal	93
13-09-2022	MO-CM-S-013-2022	Secretaria Municipal	201 al 236	Actas Concejo Municipal	93
26-09-2022	MO-CM-S-014-2022	Secretaria Municipal	14 al 19	Actas Concejo Municipal	94
26-09-2022	MO-CM-S-015-2022	Secretaria Municipal	14 al 34	Actas Concejo Municipal	94
26-09-2022	MO-CM-S-016-2022	Secretaria Municipal	35	Actas Concejo Municipal	94
27-09-2022	MO-CM-S-017-2022	Secretaria Municipal	107-108	Actas Concejo Municipal	94
12-10-2022	MO-CM-S-018-2022	Secretaria Municipal	213 al 250	Actas Concejo Municipal	94
19-10-2022	MO-CM-S-019-2022	Secretaria Municipal	101 al 123	Actas Concejo Municipal	95
31-10-2022	MO-CM-S-020-2022	Secretaria Municipal	232 al 245	Actas Concejo Municipal	95
07-11-2022	MO-CM-S-021-2022	Secretaria Municipal	038 al 041	Actas Concejo Municipal	96
07-11-2022	MO-CM-S-022-2022	Secretaria Municipal	047	Actas Concejo Municipal	96

14-11-2022	MO-CM-S-023-2022	Secretaria Municipal	159 al 204	Actas Concejo Municipal	96
21-11-2022	MO-CM-S-024-2022	Secretaria Municipal	210	Actas Concejo Municipal	96
12-12-2022	MO-CM-S-025-2022	Secretaria Municipal	051 al 063	Actas Concejo Municipal	97
13-12-2022	MO-CM-S-026-2022	Secretaria Municipal	074	Actas Concejo Municipal	97
13-12-2022	MO-CM-S-027-2022	Secretaria Municipal	120-121	Actas Concejo Municipal	97
13-12-2022	RFCCM-10-2022	Oficinista de Comisiones	004,005,006,007,008,034,045	Actas Comisión Gobierno y Administración	04
14-12-2022	RFCCM-11-2022	Oficinista de Comisiones	004,020,021	Actas de la Comisión de Hacienda y Presupuesto	08
14-12-2022	RFCCM-12-2022	Oficinista de Comisiones	004 al 082	Actas Comisión Gobierno y Administración	04
21-12-2022	MO-CM-S-028-2022	Secretaria Municipal	231-246	Actas Concejo Municipal	97
27-12-2022	MO-CM-S-029-2022	Secretaria Municipal	002	Actas Concejo Municipal	98

Fuente: Elaboración de la Auditoría Interna a partir de la información contenida en la carpeta digital 2022.

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

2.4 ACTIVIDADES DE CARÁCTER OBLIGATORIO

2.4.1 Servicios especiales denuncias

Durante el año 2022 se recibieron 2 gestiones que fueron consideradas como denuncias, mismas que fueron atendidas los siguientes oficios:

Tabla 6
Detalle de las denuncias atendidas en el período 2022

N° de oficio	Fecha
MO-CM-AI-037-2022	14-02-2022
MO-CM-AI-205-2022	05-10-2022

Fuente: Elaboración de la Auditoría Interna a partir de la información contenida en la carpeta digital 2022.

2.4.2 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:

➤ Ley 9848

Vía correo electrónico se recibió una solicitud de parte de la Contraloría General de la República para el llenado de una herramienta orientada a recopilar información referente

a la aplicación de la Ley 9848 (Ley para apoyar al contribuyente local y reforzar la gestión financiera de las municipalidades), mismo que fue llenado y debidamente subido a la página de la CGR.



➤ **Proyecto Nuevo modelo de gestión de compra pública: Nivel institucional para su implementación:**

El 03 de febrero de 2022 mediante el oficio DFOE-CAP-0141, la Contraloría General de la República nos cursa una invitación a actividad inicial del proceso de fiscalización denominado “Nuevo modelo de gestión de compra pública: Nivel de preparación institucional para su implementación”, cuyo objetivo estaba direccionado a determinar el nivel de preparación institucional para la implementación del nuevo modelo de gestión de compras públicas, a partir de la entrada en vigencia el 1 de diciembre de 2022, de la Ley General de Contratación Pública N° 9986, con el propósito de generar insumos para la toma de decisiones y el establecimiento de acciones respecto a este tema.

Se realizaron las actividades orientadas por la Contraloría General de la y como producto el 25 de mayo de 2023 se remitió al Alcalde Municipal la Asesoría-003-2022, titulada Nivel de preparación de la Municipalidad de Orotina para afrontar el nuevo modelo de compras públicas que entrará en vigencia a partir del 01 de diciembre de 2022.

➤ **Proyecto transversal NICSP**

Durante el año 2022 la Contraloría General de la República desarrolló un proyecto denominado Implementación transversal de las Normas Internacionales de Contabilidad para el sector público (NICSP) para potenciar esfuerzos coordinados entre las Auditorías Internas del sector público y la Contraloría General (CGR) período 2022, en el cual se invitó a participar a esta Auditoría.

Sobre el particular y una vez desarrolladas las actividades requeridas por la Contraloría General de la República, como resultado de nuestra participación el 26 de agosto de 2022 se remitió al Concejo Municipal, ALCALDE Municipal, Director de Hacienda y Contadora Municipal, la Asesoría-004-2022.

Complementariamente se nos solicitó por parte de la Contraloría General de la República el llenado y remisión de 2 documentos a saber:

- Encuesta de percepción de servicios de fiscalización
- Cuestionario de innovación

Respecto al Concejo Municipal, durante el año 2022 no se recibieron requerimientos por parte del Órgano Colegiado.

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-003-2022, 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-152-2022	Funcionarios Auditoría Interna	29/06/2022
MO-CM-AI-153-2022	Concejo Municipal	29/06/2022
MO-CM-AI-154-2022	Alcalde Municipal	29/06/2022

Fuente: Elaboración de la Auditoría Interna a partir de la información contenida en la correspondencia enviada 2022.

2.4.4 Informe anual de labores

El estudio fue ejecutado y se emitió el informe INF-AI-002-2022 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, 2021”*, el cual fue comunicado al Concejo Municipal con el oficio MO-CM-AI-00-202 de fecha MO-CM-AI-096-2022 del 28 de marzo de 2022.

2.4.5 Estudio técnico de recursos y Presupuesto de la Auditoría Interna

El estudio técnico de recursos correspondiente al año 2022 no se actualizó por las razones que se expusieron en el oficio MO-CM-AI-160-2022 remitido al Concejo Municipal el 06 de julio de 2022.

En lo correspondiente al presupuesto de la Auditoría Interna, el mismo fue elaborado y como resultados se emitió el informe AI-004-2022 denominado Proyecto de Presupuesto Ordinario de la Auditoría Interna para el Ejercicio 2023, el cual fue trasladado al Alcalde Municipal con el oficio MO-CM-AI-155-2022 de fecha 30 de junio de 2022 con copia al Concejo Municipal y a la Comisión de Presupuesto.

2.4.6 Plan anual de trabajo 2023

El Plan anual de trabajo fue elaborado, de lo cual se generó el informe INF-AI-006-2022 titulado *Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna año 2023*, el cual fue remitido al Concejo Municipal con copia al Alcalde Municipal, con el oficio MO-CM-AI-229-2022 de fecha 14 de noviembre de 2022.

2.4.7 Seguimiento de recomendaciones

El programa de seguimiento de recomendaciones fue ejecutado y para ello se desarrollaron 7 estudios cuyos alcances y resultados se exponen en el siguiente cuadro.

Tabla 8
Detalle de los informes de seguimiento 2022

No. estudio	Nombre	Fecha de remisión	Destinatario	No. oficio
INF-SEC-REC-001-2022	Informe de seguimiento de recomendaciones al informe INF-AI-012-2019, denominado "Informe de la Auditoría sobre la implementación del Sistema Específico de Valoración del Riesgo Institucional".	21-06-2022	Alcalde Municipal	MO-CM-AI-147-2022
		21-06-2022	Concejo Municipal	MO-CM-AI-148-2022
INF-SEC-REC-002-2022	Informe de seguimiento de recomendaciones al informe INF-AI-013-2019, denominado "Informe de Auditoría del Proceso de Presupuestación institucional".	03-11-2022	Alcalde Municipal	MO-CM-AI-227-2022
		03-11-2022	Concejo Municipal	MO-CM-AI-228-2022
INF-SEC-REC-003-2022	Informe de seguimiento de recomendaciones al informe INF-AI-005-2020, denominado "Auditoría de la Gestión de Cobro"	09-12-2022	Alcalde Municipal	MO-CM-AI-245-2022
		09-12-2022	Concejo Municipal	MO-CM-AI-246-2022
INF-SEC-REC-004-2022	Informe de seguimiento de recomendaciones al informe INF-AI-007-2020, denominado "Informe de la Auditoría de la Eficacia en la Aplicación del Artículo 14 de la Ley 7509"	14/12/2022	Alcalde Municipal	MO-CM-AI-249-2022
		14-12-2022	Concejo Municipal	MO-CM-AI-250-2022
INF-SEC-REC-005-2022	Informe de seguimiento de recomendaciones al informe INF-AI-005-2021, denominado "Auditoría de la Gestión de Infraestructura Vial"	07-02-2023	Alcalde Municipal	MO-CM-AI-025-2022
		07-02-2023	Alcalde Municipal	MO-CM-AI-025-2022
INF-SEC-REC-006-2022	Informe de seguimiento de recomendaciones al informe INF-AI-006-2021, denominado "Informe de Auditoría del Plan Extraordinario de Fiscalización"	24-01-2023	Alcalde Municipal	MO-CM-AI-014-2022
		24-01-2023	Concejo Municipal	MO-CM-AI-015-2022
INF-SEC-REC-007-2022	Informe de seguimiento de recomendaciones al informe INF-AI-007-2021, denominado "Informe de Auditoría de la Gestión de Contabilidad"	06-02-2023	Alcalde Municipal	MO-CM-AI-021-2023
		06/02-2023	Concejo Municipal	MO-CM-AI-022-2023

Fuente: Elaboración de la Auditoría Interna a partir de la información contenida en la correspondencia enviada 2022.

2.4.8 Plan de capacitación

El Plan fue elaborado y de ello se generó el informe INF-AI-007-2022, intitulado *Plan de capacitación de la auditoría interna para el año 2023*, el cual fue remitido para conocimiento del Concejo Municipal con el oficio MO-CM-AI-008-2023 de fecha 16 de enero de 2023.

3. Conclusiones

El Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna de la Municipalidad de Orotina para el año 2022, 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

Item	Nombre del Estudio	Cantidad	Pendiente	Estado
1	Programa Extraordinario de fiscalización	1	0	Ejecutado
2	Gestión de Proveeduría	1	0	Ejecutado
3	Gestión de Recursos Humanos	1	0,25	En ejecución
4	Servicios preventivos asesorías	6	0	Ejecutado
5	Servicios preventivos autorización de libros	81	0	Ejecutado
6	Atención de denuncias	2	0	Ejecutado
7	Estudios de interés de la Contraloría General de la República y el Concejo Municipal	5	0	Ejecutado
8	Estudio autoevaluación de la Auditoría Interna	1	0	Ejecutado
9	Informe anual de labores	1	0	Ejecutado
10	Estudio Técnico de Recursos y Presupuesto de la Auditoría Interna	1	0	Ejecutado
11	Plan Anual de Trabajo	1	0	Ejecutado
12	Estudios seguimiento de recomendaciones	7	0	Ejecutado
13	Plan de capacitación	1	0	Ejecutado

Ejecutado	98,1%
En ejecución	1,9%
Total	100,0%

Fuente: Elaboración de la Auditoría Interna a partir del Plan Anual de Trabajo 2022 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 2022 de la Auditoría Interna



Fuente: Elaboración de la Auditoría Interna a partir de la ejecución del Plan Anual de trabajo 2022

Del análisis del gráfico anterior se tiene que de las 13 actividades programadas para ser ejecutadas por la Auditoría Interna durante el año 2022, 12 fueron ejecutadas en un 100% y una actividad, misma que corresponde a la Auditoría de la Gestión de Recursos Humanos, dada la complejidad de los hallazgos encontrados posee un avance de ejecución de un 75%, con lo cual se concluye que en forma global el plan anual de trabajo del año 2022 a la fecha de este informe, había sido ejecutado en un 98.1%.



44

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.