



CONCEJO MUNICIPAL DE DISTRITO DE PAQUERA AUDITORÍA INTERNA



17 de enero de 2025
CMDP-AI-OF-005-01-2025

Señores:
CONCEJO MUNICIPAL

Asunto: Informe de Labores de la Auditoría Interna 2024

Estimados señores:

Se adjunta el Informe de Labores de la Auditoría Interna, período 2024, que se elabora en atención a lo dispuesto en la Ley General de Control Interno y las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público.

Se queda en la mejor disposición de ampliar o aclarar cualquiera de los aspectos contenidos en este informe.

Cordialmente,

AUDITORIA INTERNA

Original firmado

Gioconda Oviedo Chavarría
AUDITORA INTERNA

Ci Archivo



CONCEJO MUNICIPAL DE DISTRITO DE PAQUERA AUDITORÍA INTERNA



I. INTRODUCCIÓN

1.1. Origen

El informe se prepara en atención al Plan Anual de Trabajo 2024, para atender lo dispuesto en la Ley General de Control Interno (LGCI), Ley N° 8292 y, las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público (NEAISP).

1.2. Normativa que aplica en la labor ejecutada

Las labores de la Auditoría Interna se realizan en apego a la normativa legal y técnica vigente y otros preceptos emitidos por la Contraloría General de la República (CGR) en el ámbito de su competencia, como órgano rector del Sistema de Control y Fiscalización Superior de la Hacienda Pública, contenidas básicamente en las NEAISP ya citadas y las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público (NGSP).

1.3. Siglas utilizadas

Se describe a continuación las siglas utilizadas en el presente informe:

- **LGCI:** Ley General de Control Interno.
- **NGSP:** Normas Generales de Auditoría para el Sector Público.
- **NEAISP:** Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público.
- **CGR:** Contraloría General de la República.
- **CMDP:** Concejo Municipal de Distrito de Paquera.
- **CM:** Concejo Municipal, órgano colegiado.

II. GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1.4. Recursos asignados a la Auditoría Interna

El presupuesto asignado a la Auditoría Interna, para el año 2024, asciende a la suma de ₡24.028.606,66 (Veinticuatro millones veintiocho mil seiscientos seis colones con 66/100), que representa un 4.72% del presupuesto institucional.

En el año 2024 se presentó al Concejo Municipal el Informe de requerimiento de recursos, de acuerdo al punto 7 de los *“Lineamientos sobre gestiones que involucran a la auditoría interna presentadas ante la Contraloría General de la República”*, indicándose el Objetivo; Responsabilidades por la dotación de recursos a la Auditoría Interna; Análisis de riesgo; Ciclo de auditoría; Análisis histórico de la dotación de recursos a la administración y la Auditoría Interna; Volumen de actividades y demás variables incluidas en los Lineamientos; aclarándose al Concejo Municipal que es su responsabilidad hacer la asignación respectiva de recursos a la Auditoría Interna, considerando las necesidades expuestas, de conformidad con las políticas y regulaciones internas y externas sobre plazo y criterios para la asignación de recursos.



CONCEJO MUNICIPAL DE DISTRITO DE PAQUERA AUDITORÍA INTERNA



III.PRODUCTOS Y SERVICIOS DE AUDITORÍA

El Plan de Trabajo 2024 se aborda en su totalidad, de acuerdo a los proyectos ingresados en el sistema PAI de la Contraloría General de la República.

Los productos o servicios de auditoría coadyuvan a que la administración fortalezca el sistema de control interno institucional y se dividen en:

1.5. Servicios de auditoría

Refiere a informes de control interno, que se realizan en atención al Plan Anual de Trabajo y que logran impactar positivamente en los procesos de dirección, riesgo y control, llevados a cabo en diferentes niveles de la organización.

1.6. Servicios preventivos

Los servicios preventivos se clasifican en informes de asesoría o advertencia y la actividad de autorización de apertura y cierre de libros.

1.6.1. Servicios de Asesoría

Se tramitan 3 servicios de asesoría, para sustentar la toma de decisiones de los órganos superiores de la institución.

1.6.2. Servicios de Advertencia

Se tramitan 17 servicios de advertencia, dirigidos a la Intendencia Municipal y al Concejo Municipal, principalmente.

1.6.3. Autorización mediante razón de apertura y cierre de libros

Se atienden 27 solicitudes planteadas por distintos órganos e instancias institucionales, relacionadas con esta actividad, que generan 14 aperturas de libros y 13 cierres, a saber:

	APERTURA	CIERRE
Actas Concejo Municipal	5	4
Libro Mayor (Contabilidad)	1	2
Junta Vial Distrital	1	
Libro Diario (Contabilidad)	2	7
Comisión ZMT	1	
Comisión Seguimiento de acuerdos	1	
Comisión Asuntos Sociales	1	
Comisión Hacienda y Presupuesto	1	
Comisión Obras Públicas	1	
TOTAL	14	13



CONCEJO MUNICIPAL DE DISTRITO DE PAQUERA AUDITORÍA INTERNA



La actividad se atiende con carácter permanente en atención a lo dispuesto en la LGCI, artículo 22, inciso e).

1.7. Atención de consultas

Se atiende, mediante comunicaciones formales o correo electrónico, consultas diversas por parte de miembros del Concejo Municipal, instancias administrativas, ciudadanos y funcionarios de la Institución.

1.8. Atención de denuncias

Se reciben, por distintos medios, 08 denuncias referidas a hechos supuestamente irregulares por contravenir normativa legal o técnica vigente o, sanas prácticas administrativas, sometidas a un proceso de admisibilidad, en atención a los Lineamientos Generales para el Análisis de Presuntos Hechos Irregulares, emitidos por la Contraloría General de la República.

1.9 Relaciones de Hechos y Denuncias Penales

Los análisis realizados por la Auditoría Interna se constituyen en un insumo para que la instancia a la que se dirige, valore la procedencia de la apertura de una investigación preliminar o de un procedimiento administrativo, sin perjuicio de cualquier otra acción que en ejercicio de sus competencias estime pertinente, según los “Lineamientos generales para el análisis de presuntos Hechos Irregulares”.

Se tramitan dos informes de Relación de Hechos, presentados ante la Contraloría General de la República para que realice el análisis pertinente; así como tres denuncias penales ante la Fiscalía de Probidad, Transparencia y Anticorrupción; los cuales versan sobre presuntos hechos irregulares que enmarcan responsabilidades ante el erario.

IV. ESTADO DE LAS RECOMENDACIONES

El seguimiento de disposiciones y recomendaciones es una actividad de carácter permanente, incorporada en el Plan de Trabajo correspondiente, según la competencia asignada en la LGCI, artículo 22, inciso g; las NGASP, norma 206 y las NEAISP, norma 2.11.

El informe de seguimiento de disposiciones y recomendaciones se emitirá posteriormente, en razón de que se encuentra en proceso de respuesta por parte de la Administración.

V. ANEXOS

En el apartado de **ANEXOS**, se incorpora la información de los documentos emitidos por la Auditoría Interna en el año 2024, así como las actividades de capacitación a las que se participó,



CONCEJO MUNICIPAL DE DISTRITO DE PAQUERA AUDITORÍA INTERNA



en atención a los *“Lineamientos sobre gestiones que involucran a la auditoría interna presentadas ante la Contraloría General de la República”*.



CONCEJO MUNICIPAL DE DISTRITO DE PAQUERA AUDITORÍA INTERNA



ANEXOS

ANEXO 1 Informes de servicios preventivos Advertencias Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024

No. Oficio/Informe	Dirigido a	Asunto
CMDP-AI-ADV-001-05-2024	Intendente Municipal	Servicio de advertencia "Desatención a las recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna"
CMDP-AI-ADV-002-09-2024	Intendente Municipal	Servicio de advertencia "Irregularidades en ejecución del contrato de servicios jurídicos"
CMDP-AI-ADV-003-09-2024	Intendente Municipal	Servicio de advertencia "Adquisición de bienes y servicios fuera del sistema de compras unificado"
CMDP-AI-ADV-004-10-2024	Intendente Municipal	Servicio de advertencia "Acumulación de más de un período de vacaciones"
CMDP-AI-ADV-005-11-2024	Intendente Municipal	Servicio de advertencia "Nombramientos interinos en plazas vacantes y evaluación del desempeño"
CMDP-AI-OF-002-01-2024	Concejo Municipal/ Intendente Municipal	Servicio de advertencia "Nombramientos interinos"
CMDP-AI-OF-010-01-2024	Intendente Municipal	Servicio de advertencia "Uso de activos municipales para actividades privadas"
CMDP-AI-OF-012-02-2024	Intendente Municipal	Servicio de advertencia "Traslado de particulares en vehículos oficiales"
CMDP-AI-OF-025-03-2024	Intendente Municipal	Servicio de advertencia "Irregularidades en pago de incapacidades"
CMDP-AI-OF-027-03-2024	Concejo Municipal/ Intendente Municipal	Servicio de advertencia "Desatención a los requerimientos de la Auditoría Interna"
CMDP-AI-OF-033-04-2024	Intendente Municipal	Servicio de advertencia "Sustracción activos institucionales"
CMDP-AI-OF-035-04-2024	Intendente Municipal	Servicio de advertencia "Uso excesivo de tiempo de descanso y salud ocupacional"



CONCEJO MUNICIPAL DE DISTRITO DE PAQUERA AUDITORÍA INTERNA



CMDP-AI-OF-039-04-2024	Concejo Municipal/ Intendente Municipal	Servicio de advertencia “Nombramientos interinos” (idoneidad)
CMDP-AI-OF-042-05-2024	Intendente Municipal	Servicio de advertencia “Jornales ocasionales”
CMDP-AI-OF-070-08-2024	Concejo Municipal/ Intendente Municipal	Servicio de advertencia “Observaciones tomos 72 y 73 de actas del Concejo Municipal”
CMDP-AI-OF-096-11-2024	Concejo Municipal	Servicio de advertencia “Libros de actas de las comisiones permanentes y especiales”
CMDP-AI-OF-111-12-2024	Viceintendenta Municipal	Servicio de advertencia “Observaciones evaluación de desempeño”

ANEXO 2

Informes de servicios de auditoría

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024

No. Oficio/Informe	Asunto
CMDP-AI-IF-001-06-2024	Informe “Evaluación del control interno relacionado a los ingresos municipales, concernientes a los procesos de licencias municipales, permisos de construcción y demás tributos recaudados en el Concejo Municipal de Distrito de Paquera”
CMDP-AI-IF-003-11-2024	Informe “Control interno del Sistema informático que se utiliza en la institución, su vinculación y procesamiento de información relevante”
CMDP-AI-IF-002-07-2024	Informe “Pago de sentencias judiciales por interposición de recursos de amparo y demandas laborales”
CMDP-AI-OF-024-02-2024	Estudio especial de control interno del Comité Distrital de Deportes y Recreación de Paquera

ANEXO 3

Informes de servicios preventivos

Asesorías

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024

No. Oficio/Informe	Dirigido a	Asunto
CMDP-AI-AS-001-05-2024	Concejo Municipal	Definición del Salario Global en el CMDP
CMDP-AI-OF-062-06-2024	Concejo Municipal	Servicio de Asesoría “Participación de concejales en Juntas Administrativas y de



CONCEJO MUNICIPAL DE DISTRITO DE PAQUERA AUDITORÍA INTERNA



		Educación"
CMDP-AI-AS-002-12-2024	Intendente Municipal Administradora Tributaria Encargada de Presupuesto	Compromisos presupuestarios

ANEXO 4

Consultas

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024

No. Oficio/Informe	Consulta realizada por:	Asunto
CMDP-AI-OF-074-08-2024	Kendal Rodríguez Villalobos	Consulta sobre adquisición uniformes funcionarios municipales
CMDP-AI-OF-109-12-2024	Francisco Barboza Jiménez	Consulta sobre convenio interinstitucional
CMDP-AI-OF-110-12-2024	Francisco Barboza Jiménez	Consulta sobre jefatura dependencias administrativas

ANEXO 5

Capacitaciones recibidas

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024

Nombre de la capacitación	Entidad que la imparte	Horas de capacitación recibidas
Webinar "Presentación EEFF y balanza de apertura"	Unidad de Consolidación de Cifras de la Contabilidad Nacional	3 1/2 horas
"Análisis del índice de percepción de la corrupción"	World Compliance Association	2 horas
"Los cambios obligatorios en los reglamentos internos a partir de la Ley Marco de Empleo Público"	CICAP	3 horas
Webinar "Normativa NICSP y requerimientos de la Contabilidad Nacional"	Unidad de Consolidación de Cifras de la Contabilidad Nacional	3 1/2 horas
"Los presupuestos municipales como herramienta vital de planificación estratégica"	Contraloría General de la República	1 hora
"Sistema de compras públicas del sector municipal"	Contraloría General de la República	1 hora
Webinar "Entes con tratamiento contable NICSP 35 EEFF consolidados"	Unidad de Consolidación de Cifras de la Contabilidad Nacional	3 horas
"Auditoría Interna en las municipalidades"	Contraloría General de la República	1 hora
Webinar "Entes con tratamiento contable NIIF 7 y 9 Instrumentos financieros y fideicomisos"	Unidad de Consolidación de Cifras de la Contabilidad Nacional	6 horas
"Régimen sancionatorio, denuncias y	Contraloría General de la República	2 horas



CONCEJO MUNICIPAL DE DISTRITO DE PAQUERA AUDITORÍA INTERNA



responsabilidades éticas de las nuevas autoridades del sector municipal"		
Webinar "Partes relacionadas y Revelación informativa", NICSP 16 y 20	Unidad de Consolidación de Cifras de la Contabilidad Nacional	3 1/2 horas
Webinar "NICSP 24, 40, 20, 16"	Unidad de Consolidación de Cifras de la Contabilidad Nacional	6 horas
12° Congreso Nacional de Gestión y Fiscalización de la Hacienda Pública "Construyendo confianza: Calidad en la información contable par toma de decisiones"	Contraloría General de la República	12 horas
Curso "Ley General de Contratación Pública con énfasis en el Reglamento N° 43808"	Instituto de Fomento y Asesoría Municipal (IFAM)	30 horas
Webinar "NICSP 5 Costo de préstamos; NICSP 36 Negocios conjuntos y, NICSP 37 Acuerdos conjuntos"	Unidad de Consolidación de Cifras de la Contabilidad Nacional	6 horas
Webinar "Repaso partes relacionadas y propiedades de inversión; Plan General Contable; Proceso de confirmación de saldos y cuentas recíprocas; NICSP 23 Costo por préstamo y su relación con las NICSP 5; NICSP 28 Inversiones en asociadas y negocios; NICSP 11 Acuerdos conjuntos y su relación con la NICSP 36 y 37"	Unidad de Consolidación de Cifras de la Contabilidad Nacional	6 horas
Webinar "Provisiones, pasivos contingentes, activos contingentes"	Unidad de Consolidación de Cifras de la Contabilidad Nacional	3 horas
Webinar "NIC 37 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes y la relación con la NICSP 19; Requerimientos de presentación de EEFF al cierre contable 2024; Estándares de sostenibilidad"	Unidad de Consolidación de Cifras de la Contabilidad Nacional	3 horas
TOTAL CAPACITACIÓN		95 1/2 horas*

*Equivale a 12 días

AUDITORÍA INTERNA

Original firmado

Gioconda Oviedo Chavarría
AUDITORA INTERNA

Ci archivo