

**MUNICIPALIDAD DE SANTA ANA**

**AUDITORÍA INTERNA**

**INFORME DE LABORES  
AÑO 2023**

**FEBRERO, 2024**

MSA-AUI-ICI-04-004-2024  
14 febrero de 2024

Señores (as)  
Concejo Municipal

Asunto: Informe de labores año 2023

Estimables señores (as):

En cumplimiento del artículo 22 inciso g) de la Ley General de Control Interno 8292, que indica:

.... g) Elaborar un informe de la ejecución del plan de trabajo.....” Esta auditoría entrega el siguiente informe sobre el cumplimiento del Plan Anual Operativo del 2023.

Dentro del Plan de Operativo para el año 2023 se programaron quince (15) informes de control interno, en cumplimiento de lo planificado se realizaron los quince estudios durante el 2023. Cabe indicar que se entregaron cinco informes de trabajos que se iniciaron a finales del año 2022 y que por diferentes motivos no se entregaron hasta principios del 2023. Asimismo; se elaboraron cuatro informes más debido a que se requerían realizar y se elaboró un producto de más que fue el procedimiento para el “Seguimiento de Recomendaciones”.

Además, se programó la revisión de las denuncias interpuestas ante la auditoría interna, asimismo; se programó la legalización de libros de actas, legalización de las actas del Concejo Municipal y del Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Santa Ana. Igualmente, se programaron doce (12) inspecciones dentro del Cantón con el fin de verificar que las construcciones que se encuentren en ejecución cuenten con el permiso de construcción y que los comercios visitados mantengan la licencia comercial requerida para el negocio.

También, se programó la capacitación del personal en temas de actualización de normativas y temas relacionados a nuestra labor de fiscalización.

1. A continuación; se detalla los informes planteados la el 2023 y los informes realizados en el 2023 presenta el informe de labores y cumplimiento del Plan Anual del año 2023.

<b>Informes Programados para el 2023</b>	<b>Informes elaborados durante el 2023</b>
1. Informe de cumplimiento del Plan Anual 2022	MSA-AUI-ICI-04-001-2023 Informe de Labores del 2023
2. Estudio de permisos de construcción	MSA-AUI-ICI-04-007 Informe de Permisos de Construcción.
3. Evaluación de Recursos	MSA-AUI-ICI-04-008 Informe de Control Interno de Recursos Humanos.
4. Estudio de Seguimiento de recomendaciones de informes de auditoría, Contraloría General de la República y auditorías externas.	MSA-AUI-ICI-04-009 Estudio de Seguimiento de Recomendaciones del 2023.
5. Autoevaluación de calidad de la auditoría interna.	MSA-AUI-ICI-04-010-2023 Autoevaluación de la Calidad.
6. Revisión de cumplimiento de plazos e indicadores de gestión en los diferentes procesos de la Municipalidad.	MSA-AUI-ICI-04-013-2023 Informe de plazo e indicadores.
7. Auditoría de préstamos por pagar.	MSA-AUI-ICI-04-014-2023 Informe de Control interno sobre préstamos.
8. Evaluación de Tesorería	MSA-AUI-ICI-04-015-2023 Informe de auditoría de Control Interno de Tesorería.
9. Evaluación al proceso de Patentes, licencias comerciales y de licores.	MSA-AUI-ICI-04-017-2023 Estudio de auditoría en el departamento de Patentes.

<p>10.Revisión general de cumplimiento de NICSP en la Municipalidad de Santa Ana</p> <p>11.Auditoría de dos Normas de Contabilidad del Sector Público</p>	<p>MSA-AUI-ICI-04-001-2024 Informe cumplimiento en la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público. Con respecto a este informe se unieron dos estudios que se programaron por separado, pero al ser sobre el mismo tema de las Normas de Contabilidad se realizó un solo estudio abarcando los dos objetivos.</p>
<p>12.Evaluación de la Proveduría Municipal.</p>	<p>MSA-AUI-ICI-04-002-2024 Informe de control interno de la Proveduría</p>
<p>13.Actualización y formalización del archivo permanente de auditoría interna.</p>	<p>La actualización se realizó para setiembre del 2023, debido a que es interno no tiene número de oficio</p>
<p>14.Evaluación a la Unidad Técnica de Gestión Vial.</p>	<p>Este informe se elaboró y solo falta entregarlo a la administración.</p>
<p>15.Plan Anual de trabajo 2024</p>	<p>MSA-AUI-04-132-2023 Entrega del Plan Anual Operativo 2024.</p>

**1.1** Además, se entregaron los siguientes informes que se comenzaron a ejecutar a finales del año 2022;

1. MSA-AUI-ICI-04-002-2023 Informe de control interno Presupuesto
2. MSA-AUI-ICI-04-003-2023 Informe Denuncia de Polideportivos.
3. MSA-AUI-ICI-04-004-2023 Informe sobre denuncia de Parques.
4. MSA-AUI-ICI-04-005-2023 Informe de Valoraciones y Catastro.
5. MSA-AUI-ICI-04-006-2023 Informe sobre denuncia de reductores de velocidad.

**1.2** También; se realizaron trabajos que no se encontraban dentro del Plan de Trabajo del 2023, pero que eran necesario elaborar:

1. MSA-AUI-ICI-04-011-2023 Informe de auditoría de carácter especial de la Gestión para resultados del 2023. Este informe se realizó en conjunto con la Contraloría General de la República.
2. MSA-AUI-ICI-04-012-2023 Informe de Seguimiento de Advertencia sobre el Reglamento de Obras Menores.
3. MSA-AUI-ICI-04-016-2023 Informe de auditoría de carácter especial sobre Gestión de Integridad Pública. Este informe se realizó en conjunto con la Contraloría General de la República.
4. MSA-AUI-ICI-04-018-2023 Informe de Seguimiento de Recomendaciones del Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Santa Ana.
5. Además, se elaboró el procedimiento AUI-AUI-009 Cumplimiento de las Recomendaciones.

**2.** Durante el año 2023 se realizaron las siguientes **advertencias**:

- ✓ MSA-AUI-04-017-2023 Uso de Calle Pública.
- ✓ MSA-AUI-04-022-2023 Advertencia sobre las Patentes temporales.
- ✓ MSA-AUI-04-030-2023 Advertencia falta de información en acuerdos del Comité Cantonal de Deportes.
- ✓ MSA-AUI-04-031-2023 Advertencia a la Junta directiva del Comité Cantonal por incumplimiento de contrato.
- ✓ MSA-AUI-04-056-2023 Advertencia Comité Cantonal sobre Recomendaciones sin cumplir
- ✓ MSA-AUI-04-075-2023 Advertencia sobre exclusión en consolidado contable nacional

**3.** Se recibieron catorce denuncias, a las cuales se les dio el trámite debido, tres de esas denuncias se trasladaron a la administración ya que era asunto por resolver de la administración y de las otras once se investigaron y se entregaron las respuestas.

4. Con respecto a la capacitación programadas para el personal de la auditoría durante el año 2023, los funcionarios se capacitaron en los siguientes temas:
  1. Ley General de Contratación Pública N°9986 y su Reglamento
  2. Elaboración de informes de auditoría.
  3. El Manual de Auditoría Interna (MARPAI) y su importancia en la labor del auditor”.
  4. Congreso internacional de Auditoria.
  5. SICOP
  6. Actualización de la Ley General de Control Interno
  7. Plan Estratégico de la Auditoría Interna.
  8. Coso ERM
  9. Plan de Auditoría basado en Riesgos.
  
5. Con respecto a la legalización de libros de actas se legalizaron libros de actas de la policia, plataforma municipal, Archivo y las actas del Concejo Municipal y del Comité Cantonal de Deportes:
  - ❖ 60 actas del Concejo Municipal
  - ❖ 42 actas del Comité Cantonal
  - ❖ 100 folios de la Plataforma de Servicios
  - ❖ 600 folios del Archivo Municipal
  - ❖ 13600 de la Policía Municipal
  
6. Con respecto a las doce inspecciones programadas en el Plan Anual del 2023, se cumplió con lo programado. A continuación se hacen un resumen de la labor realizada sobre las inspecciones:
  - 6.1 Con relación a las inspecciones que se realizaron a las construcciones en ejecución dentro del Cantón, se visitaron 107 construcciones durante el año 2023. A continuación, adjunto grafico para el desglose de las inspecciones realizadas y su estado:

### Desglose de Construcciones inspeccionadas por distrito

Distrito	I trimestre	II trimestre	III trimestre	IV trimestre	Total
Pozos	7	11	21	4	43
Uruca	2	0	0	0	2
Centro	3	4	2	6	15
Salitral	4	3	7	5	19
Piedades	0	5	7	7	19
Brasil	0	0	9	0	9
<b>Totales</b>	<b>16</b>	<b>23</b>	<b>46</b>	<b>22</b>	<b>107</b>



El siguiente cuadro es el resumen de la condición en que se encuentran las construcciones visitadas durante el año 2023

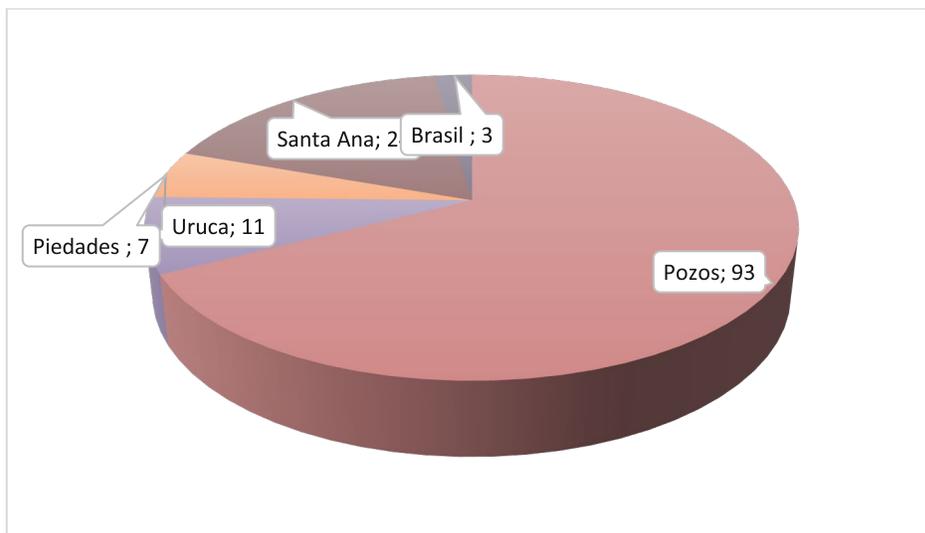
Estado de la obra inspeccionada	Pozos	Santa Ana	Uruca	Salitral	Piedades	Brasil
<b>Construcción con permiso</b>	23	8	1	1	9	6
<b>Construcción clausurada</b>	20	5	1	15	9	2
<b>Procedimiento especial caduco</b>	0	2	0	3	1	1
<b>Totales:</b>	<b>43</b>	<b>15</b>	<b>2</b>	<b>19</b>	<b>19</b>	<b>9</b>

**6.2** Con relación a las inspecciones que se realizaron a difentes comercios dentro del Cantón, se visitaron 138 comercios durante el año 2023. A continuación, adjunto grafico para el desglose de las inspecciones realizadas y su estado:

### Resumen Anual de revisión de Patentes

Distrito	II Trimestre	III Trimestre	IV Trimestre	Total
<b>Pozos</b>	74	3	16	93
<b>Uruca</b>	2	3	6	11
<b>Piedades</b>	0	7	0	7
<b>Santa Ana</b>	0	24	0	24
<b>Brasil</b>	0	3	0	3
<b>Total</b>	76	40	22	138

Ilustración gráfica de comercios visitados en los distritos del Cantón de Santa Ana durante el 2023.



Estado	Pozos	Uruca	Piedades	Santa Ana	Brasil
Con licencia comercial	74	10	4	24	1
En trámite	10	0	0	0	0
Licencias Temporales	2	0	0	0	0
Sin licencias comerciales	1	1	3	0	2
Total	87	11	7	24	3

De estas inspecciones a los comercios, el cuadro anterior muestra lo que se encontró al momento de las inspecciones, una vez realizadas las inspecciones, la auditoría interna envió al departamento de Patentes la información para que realizara los trámites correspondientes en esos comercios. Por lo que el departamento de Patentes concedió la licencia a los comercios que estaban en trámite, y a los comercios sin licencias, los inspectores de patentes notificaron a los comercios para que realizaran los trámites correspondientes.

A modo de conclusión, se informa que esta auditoría cumplió con su Plan Operativo 2023

**Atentamente;**

**Ana Cecilia Díaz Ruiz**  
**Auditora interna a.i.**