



A quien interese

ASUNTO: Informe de labores 2023

Por la presente se da a conocer el informe de labores correspondiente al año 2023.

1. Introducción:

1.1- Origen

El Presente informe se prepara en referencia al Plan de Trabajo del periodo 2023, con el propósito de cumplir con lo dispuesto en el artículo 22 inciso g. de la ley de Control Interno.

1.2- Actividades sustantivas de la Auditoría Interna

Se establece en el Artículo 21 de la Ley de Control Interno número 8292 el alcance de las labores:

“Concepto funcional de auditoría interna. La auditoría interna es la actividad independiente, objetiva y asesora, que proporciona seguridad al ente u órgano, puesto que se crea para validar y mejorar sus operaciones. Contribuye a que se alcancen los objetivos institucionales, mediante la práctica de un enfoque sistémico y profesional para evaluar y mejorar la efectividad de la administración del riesgo, del control y de los procesos de dirección en las entidades y los órganos sujetos a esta Ley. Dentro de una organización, la auditoría interna proporciona a la ciudadanía una garantía razonable de que la actuación del jerarca y la del resto, de la administración se ejecuta conforme al marco legal y técnico y a las prácticas sanas.”

1.3- Contenido del Informe

Se brinda un informe sobre la gestión administrativa y las labores sustantivas realizadas por la Auditoria Interna durante los meses de enero a diciembre del 2023

2. Labores realizadas.

Se presentan los alcances de la Auditoría Interna durante el año 2023, de conformidad con los proyectos matriculados ante la Contraloría General de la República, que permite obtener la siguiente información:



| | Nombre | Objetivo | Inicio Programado | Fin Programado | Estado | Código proyecto |
|--|---|---|-------------------|----------------|------------|-----------------|
| | Presentación del Informe anual de labores del periodo 2022 | Formular y presentar el informe anual de labores, ante los miembros del Concejo Municipal, Contraloría General de la República y miembros de la comunidad. De conformidad con lo que establece la Ley de Control Interno Art. 22 Inc g. | 02-01-2023 | 09-03-2023 | Ejecutado | 1 |
| | Atención, recepción y análisis de denuncias de ciudadanos | Gestionar aquellos hechos denunciados por los ciudadanos ante la Auditoría, dadas por posibles incumplimientos del ente municipal. Así mismo ofrecer procesos de mejora de estos. | 02-01-2023 | 29-12-2023 | Ejecutado | 2 |
| | Atención a requerimientos de la Contraloría General de la República y otros entes fiscalizadores. | Gestionar aquellos requerimientos de la Contraloría General de la República, como de otros entes competentes. | 02-01-2023 | 29-12-2023 | Ejecutado | 3 |
| | Atención a los requerimientos del Concejo Municipal en materia de fiscalización. | Brindar soporte para la toma de decisiones por parte del Concejo Municipal, para el logro de los objetivos institucionales mediante las consultas relacionadas con la actividad ordinaria de la Auditoría Interna. | 02-01-2023 | 29-12-2023 | Ejecutado | 4 |
| | Seguimiento de las recomendaciones de la Auditoría, órgano Contralor y otros entes competentes. | Verificar las oportunidades de mejora establecidas en el proceso de fiscalización para la Municipalidad de Río Cuarto | 02-01-2023 | 29-12-2023 | Trasladado | 5 |
| | Servicios de Asesoría y advertencia de la Auditoría Interna. | Brindar el acompañamiento oportuno a la administración para la toma de decisiones en temas de competencia de la Auditoría Interna. Adicional a la identificación de situaciones con posibles consecuencias para la Institución. De acuerdo con la Ley Control Interno y las NCISP | 02-01-2023 | 29-12-2023 | Ejecutado | 6 |
| | Autorización de libros municipales | Dar cumplimiento con lo indicado en el Art 22 inciso e) de la Ley de Control Interno, sobre los libros que la Institución y otros órganos adscritos requieran. | 02-01-2023 | 29-12-2023 | Ejecutado | 7 |
| | Administración de la oficina de Auditoría Interna | Planificar, dirigir y organizar el funcionamiento de la oficina de Auditoría Interna de conformidad con lo que se establece en las regulaciones de la CGR. | 02-01-2023 | 29-12-2023 | Ejecutado | 8 |
| | Capacitación y actualización profesional | Actualizar los conocimientos de conformidad con lo indicado en la Ley General de Control Interno y regulaciones de otros entes. | 02-01-2023 | 29-12-2023 | Ejecutado | 9 |
| | Formulación del plan anual de trabajo del periodo 2024 de la unidad de Auditoría Interna. | Establecer la línea de atención para la fiscalización y planificación. | 24-10-2022 | 06-11-2023 | Ejecutado | 10 |
| | Atención de consultas de la administración activa en temas de competencia de la Auditoría | Fortalecer en materia de Control Interno, a la administración activa y titulares subordinados sobre las consultas que definan. | 02-01-2023 | 29-12-2023 | Ejecutado | 11 |
| | Gestión de estudios especiales | Realizar las actividades de fiscalización que son el resultado de las labores ordinarias de la Municipalidad, como hechos fortuitos que no fueron identificados en el plan anual y cuyo impacto en el control amerita una intervención oportuna a criterio de la Auditoría. | 02-01-2023 | 29-12-2023 | Ejecutado | 12 |
| | Estudio a recursos de fondo de caja chica de recursos propios y de recursos de transferencia. | Verificar en forma oportuna el sano manejo de los recursos de la caja chica, junto con el buen uso que se dan a dichos fondos. | 02-01-2022 | 29-12-2023 | Ejecutado | 13 |
| | Servicio de Auditoría en el proceso de reclutamiento y selección del personal. | Coordinar con la CGR el estudio sobre el proceso de reclutamiento y selección de personal. | 10-08-2023 | 14-09-2023 | Ejecutado | 14 |
| | Estudio especial en control inventarios | Desarrollar un estudio especial sobre el control de los inventarios | 15-02-2023 | 14-04-2023 | Ejecutado | 15 |
| | Estudio especial de control de activos fijos. | Evaluar en materia de control interno lo relacionado con las disposiciones sobre activos fijos. | 01-08-2023 | 29-09-2023 | Ejecutado | 16 |
| | Estudio especial sobre control y cálculo de vacaciones | Verificar las condiciones en las que se gestan el control y los cálculos de las vacaciones de los funcionarios municipales. | 01-05-2023 | 15-07-2024 | Trasladado | 17 |
| | Asesoría sobre la implementación de mecanismos para la prevención de la Corrupción | Determinar el estado de la gestión municipal para la gestión municipal para la prevención de la corrupción, mediante mecanismos de control y gestión de riesgos, para apoyar el proceso de toma de decisiones, promover la transparencia y la rendición de cuentas. | 01-01-2023 | 30-06-2023 | Ejecucion | 18 |

1 - 18

El nivel de ejecución del plan de auditoría se ejecutaron dieciséis proyectos, de los dieciocho registrados, dos fueron trasladados para el periodo 2024. Los proyectos que se trasladan son el seguimiento a las recomendaciones emitidas por esta unidad y se continua con el estudio relacionado con el tema de las vacaciones. El año anterior se hizo de conocimiento al área a cargo del estudio y se solicitó información. Por lo que este año se continúa con el mismo.

3- Ejecución de recursos

De conformidad con los datos proporcionados por el encargado de presupuesto, los recursos de Auditoría se gestionaron en un 85%. Distribuidos de la siguiente manera:



Remuneraciones 98%, Se cubrieron los salarios del año 2023 según lo programado.

Servicios 15%, En cuanto al uso de los recursos de servicios, no se presentó la necesidad del uso de éstos.

Materiales y Suministros 33%, la unidad de Auditoría fue dotada de los implementos básicos, por lo que no hubo necesidad de realizar de forma adicional insumos.

4 – Resumen de las actividades

En el siguiente cuadro resumen se detallan las diversas gestiones realizadas durante el periodo 2023.

**Cuadro número uno
Resumen**

| | |
|--------------------------------|--|
| Oficios de asesoría | Catorce |
| Autorizaciones de libros | Dieciséis |
| Informes de Advertencia | Tres |
| Capacitación: | Dieciséis incluyendo el Congreso de la CGR |
| Denuncias | Cero |
| Trámites de oficina | Veinticinco |
| Oficios de comunicados | Veintisiete |
| Seguimiento de recomendaciones | Cuatro |
| Estudios de Control Interno | Dos en coordinación con la CGR |
| Estudio Especial | Uno |
| Cuerpos Normativos | Dos |

Fuente: Registros propios 2023. Matriz de control.

Para desarrollar de manera muy general el cuadro anterior, se puede

- **Asesorías:** Conforme a la Ley de Control Interno, en el artículo 22, se remitieron oficios para el Concejo Municipal y para la Alcaldía Municipal.
- **Autorización de libros.** Se realizaron apertura y cierre de libros, que contribuyen al Control Interno de diferentes órganos colegiados, entre los que se mencionan las diferentes comisiones del Concejo y Administrativas.
- **Advertencia:** Se realizaron tres advertencias sobre posibles consecuencias que podían presentar responsabilidad en la función pública.
- **Capacitación:** Se participó en capacitaciones organizadas por Contabilidad Nacional, en la que se presentaron los retos que deben de enfrentar tantos las Auditorías Internas. Se participaron en capacitaciones de la CGR sobre aspectos de auditoría. Se participó en charlas del Ministerio de Hacienda sobre el tema de compras públicas.



- **Trámites de oficina:** Se confeccionaron oficios relacionados con las gestiones administrativas, entre ellas solicitud de presupuestos, vacaciones y otras.
- **Oficios de comunicados.** Se tramitaron oficios relacionados con comunicados tanto a la Alcaldía como al Concejo Municipal, entre los que se puede citar documentos relacionados con nueva legislación e implicación en aspectos municipales.
- **Seguimiento de recomendaciones:** Se atendieron cuatro oficios relacionados con recomendaciones emitidas.
- **Cuerpos Normativos:** Se logró la publicación tanto del Reglamento de la Auditoría Interna, como el de denuncias.

Sin más por el momento se despide,

Ana Arce Villalobos
Auditora Interna
Municipalidad de Río Cuarto
C.c Correspondencia 2024

