

MUNICIPALIDAD DE MONTES DE OCA  
AUDITORÍA INTERNA

**INFORME DE LABORES DE LA AUDITORIA INTERNA DEL AÑO 2016.**

---

**Enero del 2017.**



# MUNICIPALIDAD DE MONTES DE OCA

## AUDITORIA INTERNA

En cumplimiento de lo que establece el artículo 22, inciso g) de la Ley General de Control Interno No. 8292, el cual cita como competencias de la auditoría interna: “*Elaborar un informe anual de la ejecución del plan 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; en los últimos dos casos, cuando sean de su conocimiento, sin perjuicio de que se elaboren informes y se presenten al jerarca cuando las circunstancias lo ameriten*”, se realiza el Presente Informe de Labores del Año 2016 de la Auditoría Interna de la Municipalidad de Montes de Oca.

### 1. Informes de Control Interno incluidos en el Plan de Trabajo del Año 2016.

En lo que se refiere a Informes de Control Interno incluidos en el Plan de Trabajo 2016, esta Auditoría realizó los siguientes Estudios, que se observan a continuación:

#### Cuadro No.1: Informes de Control Interno incluidos en el Plan de Trabajo del Año 2016.

No.	Nombre del Informe según PAO 2016	Funcionario responsable de su ejecución	Estado de cumplimiento (Finalizado, Pendiente o en proceso)	Fecha de Aprobación y No. de Sesión
1	Informe sobre los resultados del estudio de la liquidación presupuestaria del período 2015 de la Municipalidad de Montes de Oca. <b>Informe No. 06-2016.</b>	Raudin Meléndez Rojas	Finalizado	Sesión Ordinaria No. 04-2016, Artículo No. 1, del 23 de mayo del 2016.
2	Auditoría de los recursos transferidos al Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Montes de Oca en el período 2015. <b>Informe No. 11-2016.</b>	Luis Enrique Montero Méndez	Finalizado	Sesión Ordinaria No. 36-2017, Artículo No. 4, del 16 de enero del 2017.
3	Auditoría de los recursos transferidos a la Cruz Roja Costarricense en el período 2015. <b>Informe No. 03-2016.</b>	Raudin Meléndez Rojas	Finalizado	Sesión Ordinaria No.11-2016, Artículo No. 4, del 11 de julio del 2016.
4	Estudio sobre la gestión del Departamento de Estacionómetros. <b>Informe No. 07-2016.</b>	Mauricio Bonilla Castro	Finalizado	Sesión Ordinaria No. 18-2016, Artículo No. 1, del 29 de agosto del 2016.
5	Auditoría sobre la gestión de cobro municipal.	Mauricio Bonilla Castro	Pendiente de concluir para el 2017	NA



# MUNICIPALIDAD DE MONTES DE OCA

## AUDITORIA INTERNA

6	Auditoría sobre la ejecución de obra pública municipal. <b>Informe No. 08-2016.</b>	Raudin Meléndez Rojas	Finalizado	Sesión Ordinaria No. 25-2016, Artículo No. 4, del 18 de octubre del 2016.
7	Auditoría sobre el procedimiento y cálculo de Permisos de Construcción. <b>Informe No. 10-2016.</b>	Mauricio Bonilla Castro	Finalizado	Sesión Ordinaria No. 35-2016, Artículo No. 1.1, del 15 de diciembre del 2016.
8	Auditoría sobre la Autoevaluación del Sistema Específico de Valoración del Riesgo en la Municipalidad.	Raudin Meléndez Rojas	Pendiente de concluir para el 2017	NA
9	Auditoría de los cementerios del cantón de Montes de Oca.	Mauricio Bonilla Castro	Pendiente de concluir para el 2017	NA
10	Auditoría sobre el proceso de reciclaje realizado por la Municipalidad	Luis Montero Méndez	Pendiente de concluir para el 2017	NA
11	Autoevaluación de calidad de la actividad de Auditoría Interna.	Luis Montero Méndez	Pendiente de concluir para el 2017	NA
12	Estudios especiales solicitados por la Contraloría General de la República, el Concejo Municipal o el Alcalde.	Raudin Meléndez Rojas con el <b>Informe No. 09-2016:</b> Estudio Especial de Auditoría sobre el control interno del efectivo en caja municipal.	Finalizado	Remitido al Alcalde Municipal, mediante el Oficio AUDI-I-122-2016, de fecha 02 de noviembre del 2016.
13	Evaluación del cumplimiento de las recomendaciones dictadas en los Informes de la Auditoría Interna y si es el caso, de la Contraloría General de la República.	<b>1.</b> Luis Montero Méndez con el <b>Informe 04-2016:</b> Estudio de las recomendaciones pendientes de cumplimiento por parte del Concejo y la Administración Municipal del período 2014, según los informes de seguimiento No. 04 y 05 del 2015.	Finalizado	<b>Informe No. 04-2016</b> Aprobado en Sesión Ordinaria No. 09-2016, Artículo No. 1.1, del 27 de junio del 2016.



# MUNICIPALIDAD DE MONTES DE OCA

## AUDITORIA INTERNA

		2. Mauricio Bonilla Castro con <b>Informe No. 05-2016:</b> Estudio de seguimiento de recomendaciones de los Informes No. 01, 02, 03, 06, 08 y 10 del 2015.	Finalizado	<b>Informe No. 05-2016</b> Aprobado en Sesión Ordinaria No. 09-2016, Artículo No. 1.2, del 27 de junio del 2016.
--	--	--	------------	--

14	<b>Prestación de Servicios Preventivos:</b> -Servicios de Asesoría -Servicios de Advertencia -Servicios de Autorización de Libros.	<p>Raudin Meléndez Rojas con los siguientes Informes de Asesoría:</p> <p><b>Informe de Asesoría No. 01-2016:</b> Sobre el Reglamento de Licencias Municipales para la Infraestructura de Telefonía Celular en Montes de Oca.</p> <p><b>Informe de Asesoría No. 02-2016:</b> Sobre los documentos presupuestarios presentados por la Cruz Roja Costarricense a la Municipalidad.</p> <p>Raudin Meléndez Rojas y Mauricio Bonilla han realizado las autorizaciones de libros que se observan en los cuadros No. 4 y 5 de este informe.</p>	Finalizados	<p><b>Informe de Asesoría No. 01-2016,</b> aprobado en Sesión Ordinaria No. 06-2016, Artículo No. 7.2, del 06 de junio del 2016.</p> <p><b>Informe de Asesoría No. 02-2016</b> Remitido al Concejo Municipal mediante el Oficio AUDI-I-108-2016.</p>
----	---	--	-------------	--



## MUNICIPALIDAD DE MONTES DE OCA

### AUDITORIA INTERNA

Asimismo, durante el año 2016 se realizó el siguiente estudio de auditoría que había quedado pendiente del período 2015:

#### **Cuadro No. 2: Informe de Auditoría realizado en cumplimiento del Plan de Trabajo de la Auditoría Interna 2015.**

Número y Nombre del Informe	Fecha de Aprobación	Hecho por	Revisado por
<b>Informe No. 01-2016:</b> Estudio sobre el proceso de implementación de las NIC SP en la Municipalidad de Montes de Oca.	Sesión Ordinaria No. 305-2016, Artículo No. 3.1, del 29 de febrero del 2016.	Raudin Meléndez Rojas	Luis Montero Méndez.

**Fuente:** Auditoría Interna.

Asimismo, durante el año 2016 se realizó el siguiente Informe de Relación de Hechos:

#### **Cuadro No. 3: Informe de Relación de Hechos al 28/11/2016.**

Nombre del Informe	Hecho por	Revisado por
<b>Relación de Hechos 01-2016:</b> Relación de Hechos sobre la presunta responsabilidad del funcionario David García Villalobos en la contratación de servicios profesionales con la Municipalidad de Curridabat para la realización de 1500 avalúos fiscales de Bienes Inmuebles.	Luis Enrique Montero Méndez.	Luis Enrique Montero Méndez.

**Fuente:** Auditoría Interna.



# MUNICIPALIDAD DE MONTES DE OCA

## AUDITORIA INTERNA

**Cuadro No. 4: Servicios de Autorización de Libros realizados al 31/12/2016.  
Razones de Apertura.**

N° Asiento	Órgano Solicitante	Tipo de libro	No. de Tomo	Fecha de entrega	Auditor Encargado
276	Servicios Generales	Bitácora Seguridad Interna Palacio M	Tomo 11	06 de enero del 2016	Raudin Meléndez Rojas
277	Departamento Legal	Bitácora de Actividades D.Legal	Tomo I	11 de enero del 2016	Raudin Meléndez Rojas
278	Servicios Generales	Bitácora Seg. Interna Edificio Anexo	Tomo XIII	15 de enero del 2016	Raudin Meléndez Rojas
279	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	215 I Parte	19 de febrero del 2016	Mauricio Bonilla Castro
280	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	215 II Parte	19 de febrero del 2016	Mauricio Bonilla Castro
281	Concejo de Distrito de San Pedro	Actas Concejo de Distrito de San Pedro	Tomo 3	29 de abril del 2016	Mauricio Bonilla Castro
282	Servicios Generales	Bitácora Seguridad Interna Plantel	Tomo XIV	23 de mayo del 2016	Mauricio Bonilla Castro
283	Concejo Distrito Sabanilla	Actas Concejo Distrito Sabanilla	Tomo	27 de mayo del 2016	Raudin Meléndez Rojas
284	Junta Vial Cantonal	Actas de Junta Vial Cantonal	Tomo 3 I Parte	08 de Agosto del 2016	Mauricio Bonilla Castro
285	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	216 I Parte	24 de agosto del 2016	Raudin Meléndez Rojas
286	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	216 II Parte	26 de agosto del 2016	Raudin Meléndez Rojas
287	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	217 I Parte	29 de agosto del 2016	Mauricio Bonilla Castro
288	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	217 II Parte	29 de agosto del 2016	Mauricio Bonilla Castro
289	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	218 I Parte	29 de agosto del 2016	Mauricio Bonilla Castro
290	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	218 II Parte	29 de agosto del 2016	Mauricio Bonilla Castro
291	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	219 I Parte	29 de agosto del 2016	Mauricio Bonilla Castro
292	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	219 II Parte	29 de agosto del 2016	Mauricio Bonilla Castro
293	Servicios Generales	Bitácora Seguridad Interna E. Anexo	Tomo 14	09 de setiembre del 2016	Raudin Meléndez Rojas
294	Servicios Generales	Bitácora Seguridad Interna Plantel	Tomo XV	02 de diciembre del 2016	Raudin Meléndez Rojas
295	Contabilidad	Inventarios y balances	Tmo VI	05 de diciembre del 2016	Mauricio Bonilla Castro
296	Servicios Generales	Bitácora Seguridad Interna Palacio	Tomo 12	09 de diciembre del 2016	Mauricio Bonilla Castro

*Fuente: Auditoría Interna.*

Por su parte, al 31/12/2016 se han realizado los siguientes cierres de libros:

**Cuadro No. 5: Servicio de Autorización de Libros realizados al 31/12/2016.  
Razones de Cierre.**

N° Asiento	Órgano Solicitante	Tipo de libro	N° de Tomo	Fec.de cierre.	Encargo del cierre
211	Servicios Generales	Bitácora Seguridad Interna Palacio M	Tomo 10	06 de enero del 2016	Raudin Meléndez Rojas
212	Servicios Generales	Bitácora Seguridad Interna Edificio Anexo	Tomo 12	15 de enero del 2016	Raudin Meléndez Rojas
213	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	213 I Parte	19 de febrero del 2016	Raudin Meléndez Rojas
214	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	214 II Parte	19 de febrero del 2016	Raudin Meléndez Rojas
215	Concejo de Distrito de San Pedro	Actas Concejo de Distrito de San Pedro	Tomo 2	29 de abril del 2016	Raudin Meléndez Rojas
216	Servicios Generales	Bitácora Seguridad Interna Plantel M	Tomo 13	24 de mayo del 2016	Mauricio Bonilla Castro
217	Junta Vial Cantonal	Actas Oficiales Junta Vial Cantonal	Tomo 2 II Parte	08 de Agosto del 2016	Raudin Meléndez Rojas
218	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	215 I Parte	08 de setiembre del 2016	Raudin Meléndez Rojas
219	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	215 II Parte	08 de setiembre del 2016	Raudin Meléndez Rojas
220	Servicios Generales	Bitácora Seguridad Interna Edificio Anexo	Tomo 13	09 de setiembre del 2016	Raudin Meléndez Rojas
221	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	216 I Parte	12 de setiembre del 2016	Mauricio Bonilla Castro
222	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	216 II Parte	12 de setiembre del 2016	Mauricio Bonilla Castro
223	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	217 I Parte	12 de setiembre del 2016	Mauricio Bonilla Castro
224	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	217 II Parte	21 de setiembre del 2016	Raudin Meléndez Rojas
225	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	218 I Parte	27 de setiembre del 2016	Mauricio Bonilla Castro
226	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	218 II Parte	27 de setiembre del 2016	Mauricio Bonilla Castro
227	Servicios Generales	Bitácora Seguridad Interna Plantel M	Tomo XIV	02 de diciembre del 2016	Raudin Meléndez Rojas
228	Contabilidad	inventarios y Balances	Tomo V	05 de diciembre del 2016	Mauricio Bonilla Castro
229	Servicios Generales	Bitácora Seguridad Interna Palacio	Tomo 11	09 de diciembre del 2016	Mauricio Bonilla Castro

*Fuente: Auditoría Interna.*



# MUNICIPALIDAD DE MONTES DE OCA

## AUDITORIA INTERNA

### Porcentaje de cumplimiento por funcionario.

Del total de informes de auditoría realizados, se brinda un detalle porcentual del porcentaje de estudios realizados por cada uno de los tres funcionarios de este departamento. Esto con el fin de observar la productividad de manera individual.

**Cuadro No. 6: Porcentaje de cumplimiento por funcionario.**

Nombre del funcionario	Informes de Auditoría Asignados	Informes de Auditoría Finalizados	Porcentaje de cumplimiento
Luis Enrique Montero Méndez	5	3*	60%
Raudin Esteban Meléndez Rojas	6	5	83%
Mauricio Bonilla Castro	5	3	60%

**Fuente:** Auditoría Interna.

\*En el total se le incluyó el Informe de Relación de Hechos No. 01-2016.

Con respecto a los Informes de Auditoría pendientes por funcionario al 31 de diciembre del 2016, se concluye lo siguiente:

**Cuadro No. 7: Informes pendientes por funcionario.**

Nombre del funcionario	Informes de Auditoría Pendientes
Luis Enrique Montero Méndez	Auditoría sobre el proceso de reciclaje realizado por la Municipalidad.  Autoevaluación de calidad de la actividad de Auditoría Interna.
Raudin Esteban Meléndez Rojas	Auditoría sobre la Autoevaluación del Sistema Específico de Valoración del Riesgo en la Municipalidad.
Mauricio Bonilla Castro	Auditoría sobre la gestión de cobro municipal.  Auditoría de los cementerios del cantón de Montes de Oca.

**Fuente:** Auditoría Interna.



# MUNICIPALIDAD DE MONTES DE OCA

## AUDITORIA INTERNA

### Disfrute de vacaciones, licencias e incapacidades de los funcionarios de la Auditoría Interna.

Durante el período 2016, los tres funcionarios de la Auditoría Interna disfrutaron de los siguientes días de vacaciones:

**Cuadro No. 8: Disfrute de vacaciones, licencias e incapacidades de los funcionarios de la Auditoría Interna durante el 2016.**

Funcionario	No. de días hábiles de vacaciones utilizados
Raudin Esteban Meléndez Rojas	37
Luis Enrique Montero Méndez	39
Mauricio Bonilla Castro	45

Fuente: Auditoría Interna.

Se aclara que durante el 2016 no se presentaron licencias ni incapacidades en la Auditoría Interna.

**Cuadro No. 9: Participación en actividades de capacitación durante el año 2016.**

Funcionario	Nombre de la actividad	Horas de capacitación
Luis Enrique Montero Méndez.	Diseño e implementación de las actividades de los proyectos de auditoría.	Impartido el 29/08/16 en el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica con una duración de 8 horas.
Raudin Meléndez Rojas	Diseño e implementación de las actividades de los proyectos de auditoría.	Impartido el 29/08/16 en el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica con una duración de 8 horas.
Mauricio Bonilla Castro	Curso Ley 8220	Impartido el 11/10/16 en las instalaciones de la Contraloría General de la República con una duración de 8 horas.

Fuente: Auditoría Interna.





# MUNICIPALIDAD DE MONTES DE OCA

## AUDITORIA INTERNA

---