

MUNICIPALIDAD DE MONTES DE OCA
AUDITORÍA INTERNA

**INFORME DE LABORES DE LA AUDITORIA INTERNA Y ESTADO
DE LAS RECOMENDACIONES DURANTE EL AÑO 2019.**

Enero del 2020.

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 2019 de la Auditoría Interna de la Municipalidad de Montes de Oca.

1. Informes de Control Interno incluidos en el Plan de Trabajo del Año 2019.

En lo que se refiere a Informes de Control Interno incluidos en el Plan de Trabajo 2019, 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 2019.

No.	Nombre del Informe	Tipo de Auditoría	Estado de cumplimiento (Finalizado, Pendiente o en proceso)
1	Informe N° 01-2019: Análisis del Control Interno en los procesos de confección de planillas y aplicación de pluses salariales a los funcionarios municipales.	Operativa	Finalizado
2	Informe N° 02-2019: Informe sobre los resultados del estudio de la liquidación presupuestaria del período 2018 de la Municipalidad de Montes de Oca.	Financiera	Finalizado
3	Informe N° 04-2019: Estudio de seguimiento al cumplimiento de recomendaciones de los Informes N° 10, 12 y 13 correspondientes al Plan Anual del año 2018.	Operativa	Finalizado
4	Informe N° 05-2019: Estudio de seguimiento de recomendaciones de los Informes 01-2018, 04-2018, 05-2018 y 06-2018.	Operativa	Finalizado
5	Informe N° 06-2019: Informe de	Operativa	Finalizado

MUNICIPALIDAD DE MONTES DE OCA

AUDITORIA INTERNA

	Autoevaluación Anual de Calidad de la Actividad de Auditoría Interna		
6	Informe N° 07-2019: Auditoría sobre el procedimiento y cálculo de permisos de construcción.	Operativa	Finalizado
7	Informe N° 08-2019: Auditoría sobre la prestación del servicio de mantenimiento de parques y obras de ornato.	Operativa	Finalizado
8	Informe N° 10-2019: Auditoría sobre el procedimiento de uso, control y mantenimiento de los vehículos municipales.	Operativa	Finalizado: Pendiente de presentar a la Administración.
9	Informe N° 11-2019: Estudio sobre la actualización de la implementación de las NIC` SP en la Municipalidad de Montes de Oca.	Financiera	Finalizado: Pendiente de presentar a la Administración.

2. Denuncias: Durante el año 2019 se tramitó la siguiente denuncia:

Nombre del Informe	Tipo de Auditoría	Estado de cumplimiento (Finalizado, Pendiente o en proceso)
Informe de Atención de Denuncia 01-2019: Participación del Alcalde Municipal en un evento internacional con permiso con goce de salario.	Auditoría de Carácter Especial	Finalizado

3. Estudios Especiales Solicitados Por el Concejo Municipal.

Nombre del Informe	Tipo de Auditoría	Estado de cumplimiento (Finalizado, Pendiente o en proceso)
Informe de la implementación del Plan de Mejora y Seguimiento en la implementación de Recomendaciones de la Auditoría Externa Realizada por la Firma KPM.	Auditoría de Carácter Especial	Finalizado
Informe No 09-2019: Estudio Especial de Auditoría Sobre El Pago de Tiempo Extraordinario.	Auditoría de Carácter Especial	Finalizado: Pendiente de presentar a la Administración.

MUNICIPALIDAD DE MONTES DE OCA

AUDITORIA INTERNA

Informe de avance cumplimiento de recomendaciones, Auditoría Externa KPMG.	operativa	Oficio AUDI-I-O36-2019 de 14-06-2019.
--	-----------	---------------------------------------

4. Informes de Asesoría y de Advertencia.

Durante el período 2019, no fue necesaria la realización de Informes de Asesoría o Informes de Advertencia.

5. Servicios de Autorización de Libros realizados al 31/12/2019.

Razones de Apertura

N° Asiento	Órgano Solicitante	Tipo de libro	No. de Tomo	Fecha de entrega	Auditor Encargado
344	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	233 I Parte	30 de enero del 2019	Raudin Meléndez Rojas
345	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	233 II Parte	30 de enero del 2019	Raudin Meléndez Rojas
346	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	234 I Parte	31 de enero del 2019	Mauricio Bonilla Castro
347	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	234 II Parte	31 de enero del 2019	Mauricio Bonilla Castro
348	Comité de Deportes	Actas del Comité de Deportes MO	Tomo XI	04 de febrero del 2019	Raudin Meléndez Rojas
349	Servicios Generales	Bitácora Seguridad Interna Palacio	Tomo 14	07 de febrero del 2019	Raudin Meléndez Rojas
350	Contabilidad	Inventario y Balances	Tomo 10	04 de marzo del 2019	Raudin Meléndez Rojas
351	Servicios Generales	Bitácora Seguridad Interna Plantel Municipal	Tomo 19	30 de abril del 2019	Mauricio Bonilla Castro
352	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	235 I Parte	24 de mayo del 2019	Raudin Meléndez Rojas
353	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	235 II Parte	24 de mayo del 2019	Mauricio Bonilla Castro
354	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	236 I Parte	24 de mayo del 2019	Raudin Meléndez Rojas
355	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	236 II Parte	27 de mayo del 2019	Raudin Meléndez Rojas
356	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	237 I Parte	27 de mayo del 2019	Mauricio Bonilla Castro
357	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	237 II Parte	27 de mayo del 2019	Raudin Meléndez Rojas
358	Departamento de Seguridad Vial	Control de Alcohólimetro Serie 17053	Tomo 1	10 de junio del 2019	Raudin Meléndez Rojas
358	Departamento de Seguridad Vial	Control de Alcohólimetro Serie 17054	Tomo 1	10 de junio del 2019	Raudin Meléndez Rojas
359	Servicios Generales	Bitácora Seguridad Interna Anexo	Tomo XVIII	24 de junio del 2019	Raudin Meléndez Rojas
360	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	238 I Parte	16 de setiembre del 2019	Raudin Meléndez Rojas
361	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	238 II Parte	16 de setiembre del 2019	Mauricio Bonilla Castro
362	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	239 I Parte	16 de setiembre del 2019	Mauricio Bonilla Castro
363	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	239 II Parte	24 de setiembre del 2019	Raudin Meléndez Rojas
364	Servicios Generales	Bitácora Seguridad Interna Anexo	Tomo XIX	21 de octubre del 2019	Raudin Meléndez Rojas
365	Servicios Generales	Bitácora Seguridad Interna Plantel Municipal	Tomo 20	21 de octubre del 2019	Mauricio Bonilla Castro
366	Almacén Municipal	Control Astencia Almacén. Personal Técnico	Tomo 1	05 de noviembre del 2019	Mauricio Bonilla Castro
367	Almacén Municipal	Control Astencia Almacén. Personal Operativo	Tomo 1	05 de noviembre del 2019	Mauricio Bonilla Castro
368	Servicios Generales	Bitácora Seguridad Interna Palacio	Tomo 15	19 de diciembre del 2019	Raudin Meléndez Rojas
369	Departamento de Seguridad Vial	Bitácora de Entrega de Armas	Tomo 3	08 de enero del 2020	Raudin Meléndez Rojas

Razones de Cierre

MUNICIPALIDAD DE MONTES DE OCA

AUDITORIA INTERNA

N° Asiento	Órgano Solicitante	Tipo de libro	N° de Tomo	Fec.de cierre.	Encargo del cierre
276	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	232 II Parte	30 de enero del 2019	Raudin Meléndez Rojas
277	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	233 I Parte	30 de enero del 2019	Raudin Meléndez Rojas
278	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	233 II Parte	30 de enero del 2019	Raudin Meléndez Rojas
279	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	234 I Parte	31 de enero del 2019	Mauricio Bonilla Castro
280	Comité de Deportes	Actas del Comité de Deportes MO	Tomo X	4 de febrero del 2019	Raudin Meléndez Rojas
281	Servicios Generales	Bitácora Seguridad Interna Palacio	Tomo 13	7 de febrero de 2019	Raudin Meléndez Rojas
282	Servicios Generales	Bitácora Seguridad Interna Plantel	Tomo 18	30 de abril del 2019	Mauricio Bonilla Castro
283	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	234 II Parte	24 de junio del 2019	Mauricio Bonilla Castro
284	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	235 I Parte	24 de junio del 2019	Mauricio Bonilla Castro
285	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	235 II Parte	24 de junio del 2019	Mauricio Bonilla Castro
286	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	236 I Parte	24 de junio del 2019	Mauricio Bonilla Castro
287	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	236 II Parte	24 de junio del 2019	Mauricio Bonilla Castro
288	Servicios Generales	Bitácora Seguridad Interna Anexo	Tomo XVII	24 de junio del 2019	Raudin Meléndez Rojas
289	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	237 I Parte	16 de setiembre del 2019	Raudin Meléndez Rojas
290	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	237 II Parte	16 de setiembre del 2019	Raudin Meléndez Rojas
291	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	238 I Parte	16 de setiembre del 2019	Raudin Meléndez Rojas
292	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	238 II Parte	16 de setiembre del 2019	Mauricio Bonilla Castro
293	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	239 I Parte	16 de setiembre del 2019	Mauricio Bonilla Castro
294	Servicios Generales	Bitácora Seguridad Interna Anexo	Tomo XVIII	21 de octubre del 2019	Raudin Meléndez Rojas
295	Servicios Generales	ora Seguridad Interna Plantel Muni	Tomo 19	21 de octubre del 2019	Mauricio Bonilla Castro
296	Servicios Generales	Bitácora Seguridad Interna Palacio	Tomo 14	19 de diciembre del 2019	Raudin Meléndez Rojas

5. Estado de las recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna.

En el apartado de anexos se indica el estado de las recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna al 31 de diciembre del 2019, dirigidas tanto al Concejo Municipal, como a la Administración Municipal y al Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Montes de Oca.

Es importante señalar que durante el periodo 2019 no se recibieron informes de fiscalización por parte de la Contraloría General de la República, por lo cual no hubo recomendaciones sujetas de seguimiento.

ANEXO NO. 1

Recomendaciones de la Auditoria Interna No acatadas o Parcialmente Acatadas durante el período 2019 por parte de la Administración.

Informe 04-2018: Informe sobre los Resultados del Estudio de la Liquidación Presupuestaria del periodo 2017 de la Municipalidad de Montes de Oca.		
Recomendaciones	No Acatadas	Parcialmente acatadas
b) Realizar un estudio en el cual analice la posibilidad de que los saldos de las partidas específicas que ingresaron hacen más de tres años a la Municipalidad, se presupuesten de acuerdo con lo dispuesto en la Ley No. 8145 (Ver punto 2.5 de la parte Resultados del Estudio).		X
f) Brindar un informe pormenorizado al Concejo Municipal, con copia a la Auditoría Interna, donde explique claramente los motivos por los cuales los servicios de cementerios, seguridad y vigilancia, y parques y obras de ornato fueron deficitarios. Además, deberá de incorporar en ese informe un plan que permita mejorar la situación presupuestaria de esos servicios y su sostenibilidad en el tiempo.	X	
Informe 05-2018: Estudio sobre la gestión del Departamento de Policía de Tránsito Municipal		
Recomendaciones	No Acatadas	Parcialmente acatadas
Al Concejo Municipal: 1. Estudiar y aprobar el Reglamento Interno Institucional de la Policía Municipal de Tránsito esto en cumplimiento al artículo 58 del Decreto Ejecutivo No 38164, presentado por la Administración al Concejo Municipal mediante oficio D. Alc 038-2017 del 16 de enero de 2018	X	

MUNICIPALIDAD DE MONTES DE OCA

AUDITORIA INTERNA

a) Se cumpla íntegramente con los requisitos establecidos en el Reglamento de Funcionamiento de los Cuerpos Especiales de Inspectores de Tránsito, en sus Artículos No 44 y No 45 y lo señalado en el artículo 214 de la Ley de Tránsito por Vías Públicas Terrestres Seguridad Vial.		X
b) Se formalicen los Manuales de Procedimientos del Departamento de Policía de Tránsito Municipal, esto con el fin de que se cuente con esta herramienta debidamente oficializada por la Alcaldía y se cumpla con las Normas Generales de Control Interno que así lo requiere.	X	
e) Se dote a la Policía Municipal de tránsito de un espacio físico cerrado, de acceso restringido que cumpla los requerimientos que la normativa establece para el resguardo de los automotores decomisados o trasladados por diferentes circunstancias por la Policía de Tránsito Municipal.	X	
INFORME No. 13-2018.		
Auditoría sobre la ejecución de obra pública municipal.		
Recomendaciones	No Acatadas	Parcialmente acatadas
4.1.f) A partir del análisis comparativo incluido en el resultado 2.5 de este estudio, solicitar al Alcalde Municipal, que ordene a los funcionarios correspondientes, diseñar una estrategia que permita alcanzar un elevado porcentaje de ejecución real de obra pública en el ejercicio económico, estableciendo tableros de comando o cuadros de mando con indicadores de gestión que permitan evaluar su rendimiento en términos de eficiencia, eficacia y economía, dentro del año en curso.	X	

Resumen General 2019:

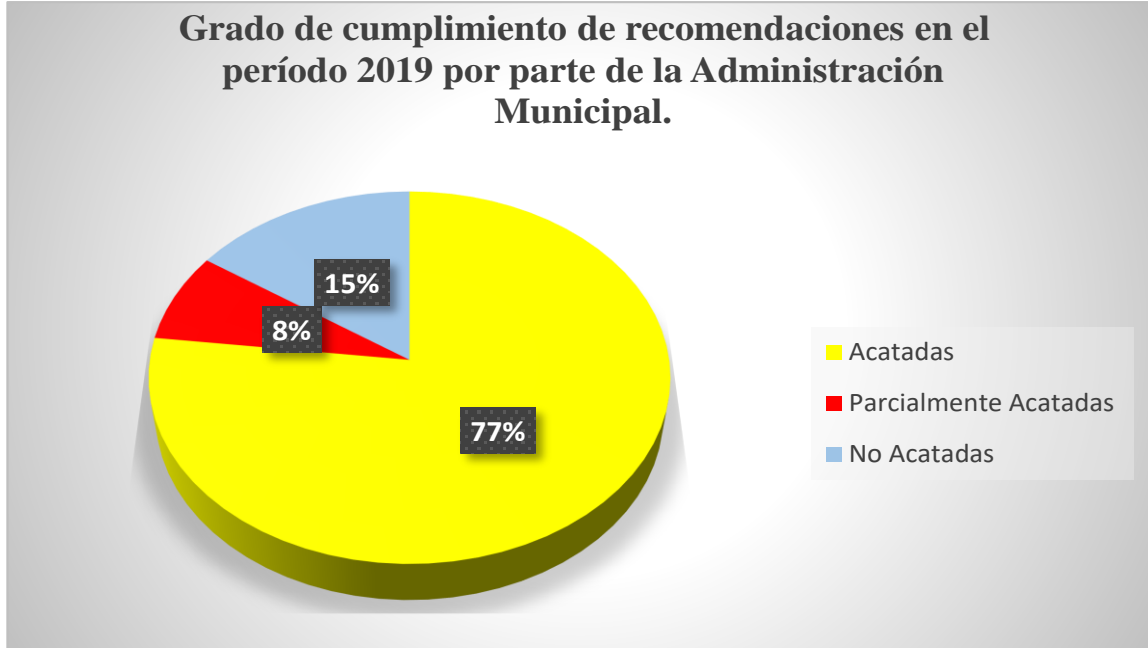
Recomendaciones No Acatadas por el Concejo Municipal: 1

Recomendaciones Acatadas por la Administración: 20

Recomendaciones Parcialmente Acatadas por la Administración: 2

Recomendaciones No Acatadas por la Administración: 4

Anexo 2. Grado de cumplimiento de recomendaciones en el período 2019 por parte de la Administración Municipal.



Fuente: Informes de Auditoría No. 4-2019 y 05-2019.

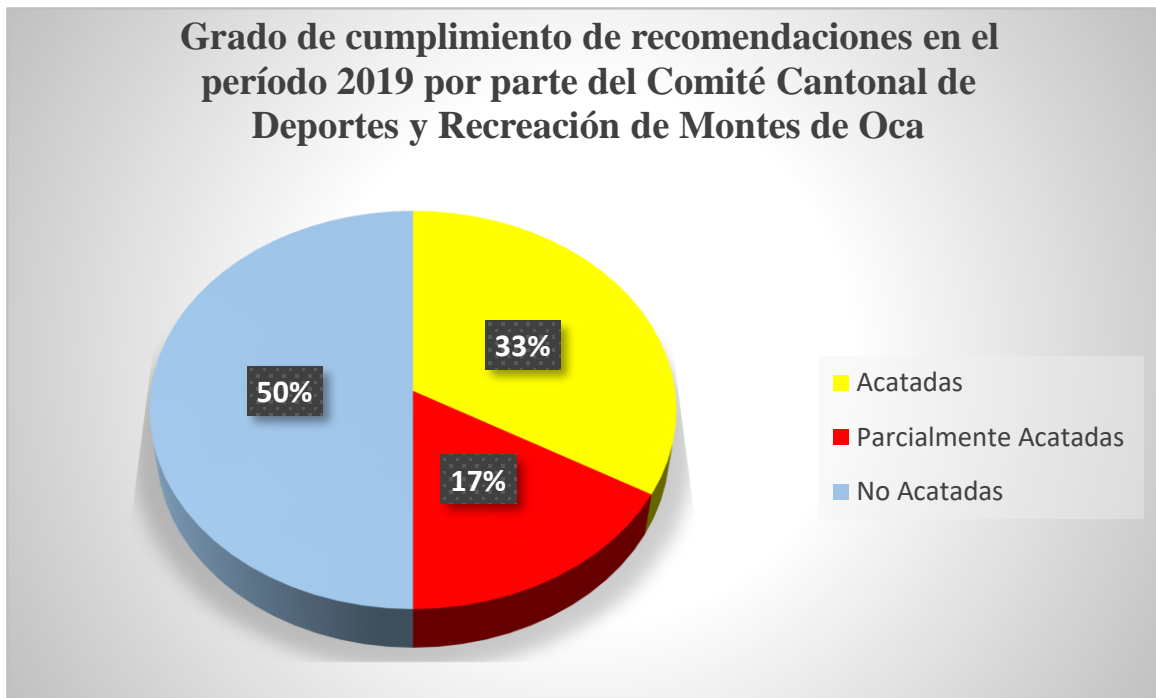
Anexo 3: Recomendaciones de la Auditoría Interna No acatadas o Parcialmente Acatadas por parte del Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Montes de Oca.

Informe No. No. 01-2018: Auditoría de los Recursos Transferidos al Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Montes de Oca en el periodo 2016.		
Recomendaciones	No Acatadas	Parcialmente acatadas
1. Que según lo señalado en el punto 2.1 del informe se elabore el Reglamento para el Registro de proveedores tal y como la estable el artículo 46 de la Ley de Contratación Administrativa.		X
2. Que según lo señalado en el punto 2.2 del informe el Comité Cantonal de Deportes, actualice periódicamente el Registro de Proveedores en cumplimiento a lo que establece el artículo 116 del Reglamento de Contratación Administrativa o en su defecto gestione la incorporación al sistema digital Mer link.	X	
3. Que según lo señalado en el punto 2.3 del informe se elabore el Reglamento para el proceso de Adquisición de Bienes y Servicios en cumplimiento a lo establecido en el artículo 105 de Ley de Contratación Administrativa.	X	

4. Que según lo señalado en el punto 2.4 del informe el Comité Cantonal de Deportes en el primer mes de cada año de a conocer el programa de Adquisiciones proyectado para el periodo, en cumplimiento a lo establecido en el artículo 6 de la Ley de Contratación Administrativa y 7 del reglamento.	X	
---	----------	--

Nota: En lo referente al Informe 01-2018, el Comité Cantonal de Deportes y Recreación atendió las recomendaciones 5 y 6), parcialmente la recomendación 1) y no atendió las recomendaciones 2), 3) y 4).

Anexo 4. Grado de cumplimiento de recomendaciones en el período 2019 por parte del Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Montes de Oca.



Fuente: Informe de Auditoría No. 05-2019.

