



**Informe de labores de la auditoría interna y estado de las recomendaciones
durante el año 2020.
AUDITORIA INTERNA**

AÑO 2020

Enero del 2021.

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 2020 de la Auditoría Interna de la Municipalidad de Montes de Oca.

1. Informes de Control Interno incluidos en el Plan de Trabajo del Año 2020.

En lo que se refiere a Informes de Control Interno incluidos en el Plan de Trabajo 2020, 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 2020.

No.	Nombre del Informe	Tipo de Auditoría	Estado de cumplimiento (Finalizado, Pendiente o en proceso)
1	Informe N° 01-2020: Informe sobre los Resultados del Estudio de la Liquidación Presupuestaria del Periodo 2019 de la Municipalidad de Montes de Oca.	Financiera	Finalizado
2	Informe N° 02-2020: Estudio de Seguimiento de Recomendaciones de los Informes 01-2019 y 02-2019.	Operativa	Finalizado
3	Informe N° 03-2020: Estudio de seguimiento al cumplimiento de recomendaciones de los Informes N° 07 y 08 correspondientes al Plan Anual del año 2019.	Operativa	Finalizado
4	Informe N° 04-2020: Estudio de Control Interno Referido al Procedimiento de Otorgamiento de Patentes.	Operativa	Finalizado

Departamento de Auditoría Interna

Para notificaciones: Auditoria@montesdeoca.go.cr

Teléfonos: (506) 2280-5589 ext :130 Fax: (506) 2234-9180

Apartado: 789-2050 Montes de Oca, San José. Cédula Jurídica: 3-014-042053



5	Informe N° 05-2020: Estudio Sobre la Gestión de las Comisiones del Concejo Municipal.	Operativa	Finalizado
6	Informe N° 06-2020: Auditoría Sobre El Otorgamiento de Usos de Suelo.	Operativa	Finalizado
7	Informe N° 07-2020: Auditoría del Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Montes de oca.	Financiera	Finalizado
8	Informe N° 08-2020: Auditoría sobre la Gestión de Cobre Municipal en el primer Semestre del 2020.	Financiera	Finalizado
9	Informe N° 09-2020: Auditoría sobre la Contratación Administrativa del Servicio de Limpieza de Vías y Sitios Públicos.	Operativa	Finalizado
10	Informe N° 10-2020: Informe de Autoevaluación Anual De Calidad De La Actividad De Auditoría Interna.	Operativa	Finalizado
11	Informe de Auditoría N° 11-2020: Estudio de Seguimiento al Cumplimiento de Recomendaciones de los Informes N° 09 y 10 correspondiente al Plan Anual del Año 2019.	Operativa	Finalizado
12	Auditoría sobre la Gestión de la Oficina de Salud Ocupacional.	Operativa	Finalizado

2. Relación de Hechos:**Cuadro No. 2: Informes de Relación de Hechos realizados durante el 2020.**

Nombre del Informe	Fecha de Remisión	Remitido a:
Relación de Hechos 01-2020: Relación de Hechos, sobre la presunta Responsabilidad Administrativa en la Adjudicación	En revisión	Concejo Municipal.

Departamento de Auditoría Interna

Para notificaciones: Auditoria@montesdeoca.go.cr

Teléfonos: (506) 2280-5589 ext :130 Fax: (506) 2234-9180

Apartado: 789-2050 Montes de Oca, San José. Cédula Jurídica: 3-014-042053



de Licitaciones Abreviadas sin contar con el respectivo refrendo Interno en el Comité Cantonal de Deportes.		

Fuente: Auditoría Interna.

3. Servicios de Autorización de Libros realizados al 31/12/2020.

Razones de Apertura

N° Asiento	Órgano Solicitante	Tipo de libro	No. de Tomo	Fecha de entrega	Auditor Encargado
369	Departamento de Seguridad Vial	Bitacora de Entrega de Armas	Tomo 3	08 de enero del 2020	Raudin Meléndez Rojas
370	Departamento de Seguridad Vial	Novedades	Tomo 1	22 de enero del 2020	Raudin Meléndez Rojas
371	Contabilidad	Inventario y Balances	Tomo 11	06 de febrero del 2020	Raudin Meléndez Rojas
372	Servicios Generales	Bitácora de Vigilancia del Almacén Municipal	Tomo I	06 de febrero del 2020	Raudin Meléndez Rojas
373	Comité de Deportes de MO	Actas del Comité de Deportes	Tomo XII	25 de febrero del 2020	Mauricio Bonilla Castro
374	Departamento de Seguridad Vial	Bitácora de Entrega de Armas	Tomo 4	29 de junio del 2020	Mauricio Bonilla Castro
375	Concejo de Distrito de San Rafael	Actas del Concejo de Distrito de San Rafael	Tomo 1	30 de junio del 2020	Mauricio Bonilla Castro
376	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	240 I Parte	26 de agosto del 2020	Mauricio Bonilla Castro
377	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	240 II Parte	26 de agosto del 2020	Mauricio Bonilla Castro
378	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	241 I Parte	26 de agosto del 2020	Mauricio Bonilla Castro
379	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	241 II Parte	26 de agosto del 2020	Mauricio Bonilla Castro
380	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	242 I Parte	26 de agosto del 2020	Mauricio Bonilla Castro
381	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	242 II Parte	26 de agosto del 2020	Mauricio Bonilla Castro
382	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	243 I Parte	27 de agosto del 2020	Mauricio Bonilla Castro
383	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	243 II Parte	27 de agosto del 2020	Mauricio Bonilla Castro
384	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	244 I Parte	27 de agosto del 2020	Mauricio Bonilla Castro
385	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	244 II Parte	27 de agosto del 2020	Mauricio Bonilla Castro
386	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	245 I Parte	27 de agosto del 2020	Mauricio Bonilla Castro
387	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	245 II Parte	09 de setiembre del 2020	Mauricio Bonilla Castro
388	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	246 I Parte	09 de setiembre del 2020	Mauricio Bonilla Castro
389	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	246 II Parte	23 de setiembre del 2020	Mauricio Bonilla Castro
390	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	247 I Parte	23 de setiembre del 2020	Mauricio Bonilla Castro
391	Unidad de Cementerios	Bitácora de Certificados de Cementerios	Tomo I	01 de octubre del 2020	Mauricio Bonilla Castro
392	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	247 II Parte	18 de noviembre del 2020	Mauricio Bonilla Castro
393	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	248 I Parte	18 de noviembre del 2020	Mauricio Bonilla Castro

Razones de Cierre

Departamento de Auditoría Interna

Para notificaciones: Auditoria@montesdeoca.go.cr

Teléfonos: (506) 2280-5589 ext :130 Fax: (506) 2234-9180

Apartado: 789-2050 Montes de Oca, San José. Cédula Jurídica: 3-014-042053



N° Asiento	Órgano Solicitante	Tipo de libro	N° de Tomo	Fec.de cierre.	Encargo del cierre
297	Departamento Seguridad Vial	Bitácora de entrega de Armas	Tomo 2	08 de enero del 2020	Raudín Meléndez Rojas
298	Contabilidad	Inventario y Balances	Tomo 10	06 de febrero del 2020	Raudín Meléndez Rojas
299	Comité de Deportes	Actas del Comité de Deportes MO	Tomo 11	25 de mayo del 2020	Mauricio Bonilla Castro
300	Departamento de Seguridad Vial	Bitácora de Entrega de Armas	Tomo 3	29 de junio del 2020	Mauricio Bonilla Castro
301	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	239 II Parte	09 de setiembre del 2020	Mauricio Bonilla Castro
302	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	240 I Parte	09 de setiembre del 2020	Mauricio Bonilla Castro
303	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	240 II Parte	09 de setiembre del 2020	Mauricio Bonilla Castro
304	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	241 I Parte	09 de setiembre del 2020	Mauricio Bonilla Castro
305	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	241 II Parte	09 de setiembre del 2020	Mauricio Bonilla Castro
306	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	242 I Parte	09 de setiembre del 2020	Mauricio Bonilla Castro
307	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	242 II Parte	09 de setiembre del 2020	Mauricio Bonilla Castro
308	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	243 I Parte	09 de setiembre del 2020	Mauricio Bonilla Castro
309	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	243 II Parte	09 de setiembre del 2020	Mauricio Bonilla Castro
310	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	244 I Parte	09 de setiembre del 2020	Mauricio Bonilla Castro
311	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	244 II Parte	09 de setiembre del 2020	Mauricio Bonilla Castro
312	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	245 I Parte	09 de setiembre del 2020	Mauricio Bonilla Castro
313	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	245 II Parte	09 de setiembre del 2020	Mauricio Bonilla Castro
314	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	246 I Parte	23 de setiembre del 2020	Mauricio Bonilla Castro
315	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	246 II Parte	23 de setiembre del 2020	Mauricio Bonilla Castro
316	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	247 I Parte	18 de noviembre del 2020	Mauricio Bonilla Castro
317	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	247 II Parte	18 de noviembre del 2020	Mauricio Bonilla Castro

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 2020, dirigidas tanto al Concejo Municipal, como a la Administración Municipal.

Es importante señalar que durante el periodo 2020 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 Auditoría Interna No acatadas o Parcialmente Acatadas durante el período 2020 por parte de la Administración.

Informe 01-2019: Análisis del Control Interno en los procesos de confección de planillas y aplicación de pluses salariales a los funcionarios municipales.		
Recomendaciones	No Acatadas	Parcialmente acatadas
b) Solicitar al Alcalde Municipal, que en un plazo máximo de 30 días hábiles a partir de la aprobación de este informe, gire las instrucciones pertinentes para que la Administración Municipal realice los estudios de mercado y se determine la posibilidad de adquirir un sistema de información gerencial que integre la información y automatice los cálculos de las planillas municipales, salvaguardando la información, y a su vez pueda ser utilizado simultáneamente por otros funcionarios del Departamento de Recursos Humanos, para la realización de otros procedimientos atinentes a la administración del personal.		X
Informe 02-2019: Informe sobre los resultados del estudio de la Liquidación Presupuestaria del periodo 2018 de la Municipalidad de Montes de Oca.		
Recomendaciones	No Acatadas	Parcialmente acatadas
a) Presupuestar los saldos de las partidas específicas que ingresaron hace más de tres años a la Municipalidad, de conformidad con lo dispuesto en la Ley No. 8145 (Ver punto 2.5 de la parte Resultados del Estudio).		X
b) Que el Departamento de Proveduría diseñe un cuadro de control en los procesos de contratación administrativa referentes a obra pública, con el fin de determinar los plazos de duración de dichos	X	

<p>procesos de contratación y su relación directa con el traslado de obras al período siguiente mediante la figura de compromisos presupuestarios. Lo anterior con la finalidad de poder determinar si el traslado de la ejecución de las obras públicas a compromisos presupuestarios obedece a problemas de planificación institucional o en su defecto, las demoras en su ejecución son producto del proceso de contratación administrativa (Ver puntos 2.4 y 2.8 de la parte Resultados del estudio).</p>		
<p>c) Presentar periódicamente al Concejo Municipal, la actualización de las tasas de los servicios que presta la Municipalidad, de conformidad con lo que Establece el Código Municipal. Con el fin de evitar que los servicios municipales sean deficitarios. (Ver punto 2.6 de la parte Resultados del Estudio).</p>	<p>X</p>	
<p>INFORME No 07-2019: Auditoría sobre el procedimiento y cálculo de permisos de construcción.</p>		
<p>Recomendaciones</p>	<p>No Acatadas</p>	<p>Parcialmente acatadas</p>
<p>La recomendación 4.a) señaló lo siguiente: Al Concejo Municipal. Realizar las gestiones que correspondan para que la Comisión de Reglamentos, analice y apruebe el Reglamento de Obra Menor enviado por la Administración mediante oficio D.ALC. 272-2018 del 02 de abril del 2018”.</p>	<p>X</p>	
<p>La recomendación 4.b.2) señaló lo siguiente: “2) Instruir a la Administración Municipal para que se revise y actualice a la brevedad posible el Manual de Procedimientos del Departamento Control Urbano y sea tomado en cuenta tanto los procedimientos que se realizan en el sistema BLIP y la incorporación al sistema APC”.</p>		

	X	
<p>La recomendación 4.b.5) señaló lo siguiente:</p> <p>“5) Que la Administración Municipal, representada por el Alcalde, solicite a la Dirección de Planificación Urbana la implementación de un procedimiento en el cual se cumpla con la Norma de Control Interno para el Sector Público 2.5.3 Separación de funciones incompatibles y del procesamiento de transacciones, en el proceso que actualmente se realiza con la incorporación del sistema APC”.</p>		X
Informe N° 08-2019: Auditoría sobre la prestación del servicio de mantenimiento de parques.		
Recomendaciones	No Acatadas	Parcialmente acatadas
<p>La recomendación 4.1.d) señaló lo siguiente:</p> <p>“d) Solicitar al Alcalde Municipal tomar las medidas administrativas y presupuestarias que sean necesarias para que se elaboren los planos de catastro y la correspondiente inscripción de todos los parques que pertenecen a la Municipalidad y aún no están inscritos. En el caso de que existan algunos terrenos que presenten dificultades especiales para la elaboración e inscripción del plano de catastro, la Administración deberá especificar el procedimiento a seguir para concluir con estos requerimientos”.</p>		X
Informe N° 10-2019: Auditoría sobre el procedimiento de uso, control y mantenimiento de los vehículos municipales.		
Recomendaciones	No Acatadas	Parcialmente acatadas
La recomendación 4.a) señaló lo siguiente:		

Departamento de Auditoría Interna

Para notificaciones: Auditoria@montesdeoca.go.cr

Teléfonos: (506) 2280-5589 ext :130 Fax: (506) 2234-9180

Apartado: 789-2050 Montes de Oca, San José. Cédula Jurídica: 3-014-042053



<p>Que la Administración Municipal, actualice el Reglamento de Vehículos Municipales de la Municipalidad de Montes de Oca, o en su defecto presente una propuesta de un nuevo Reglamento con el fin de que el mismo este apegado a la normativa vigente y a las sanas prácticas administrativas en cuanto a Control Interno se refiere.</p>		<p>X</p>
<p>La recomendación 4.b) señaló lo siguiente:</p> <p>Instruir a la Administración Municipal para que revise según lo estipulado en el Reglamento de Vehículos municipales artículo 9 inciso b) la forma de llevar los expedientes de los vehículos Administrativos, de forma tal que cada uno de ellos narre por si solo la historia de sí mismo, llámese tanto en reparaciones correctivas, como en las reparaciones de rutina realizas a cada unidad.</p>		<p>X</p>

Resumen General 2019:

Recomendaciones No Acatadas por el Concejo Municipal: 1

Recomendaciones Acatadas por la Administración: 12

Recomendaciones Parcialmente Acatadas por la Administración: 6

Recomendaciones No Acatadas por la Administración: 4

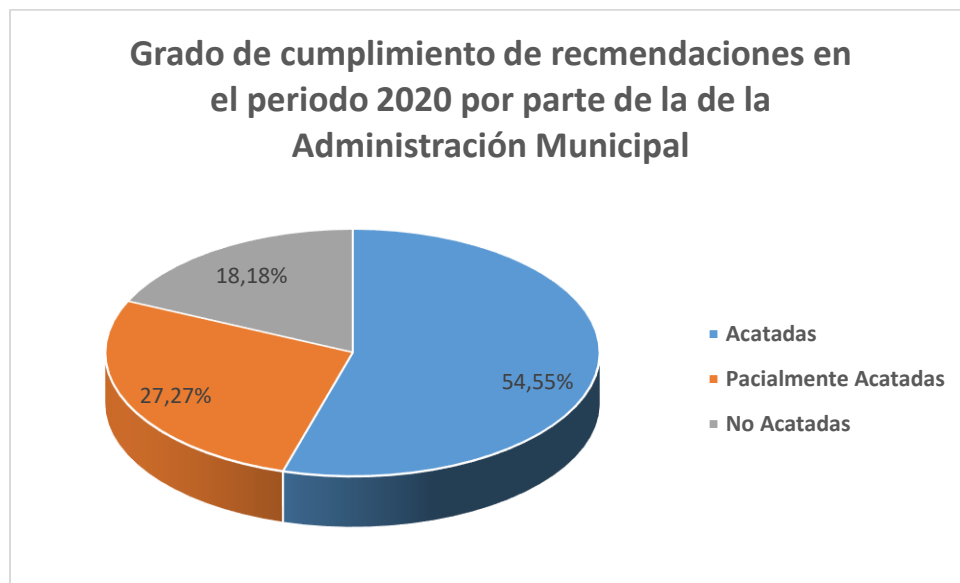
Departamento de Auditoría Interna

Para notificaciones: Auditoria@montesdeoca.go.cr

Teléfonos: (506) 2280-5589 ext :130 Fax: (506) 2234-9180

Apartado: 789-2050 Montes de Oca, San José. Cédula Jurídica: 3-014-042053

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



Fuente: Informes de Auditoría No. 1-2020, 3-2020, y 11-2020.