

MUNICIPALIDAD DE MONTES DE OCA
AUDITORÍA INTERNA

**INFORME DE LABORES DE LA AUDITORIA INTERNA DEL AÑO
2017.**

Enero del 2018.



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 2017.

En lo que se refiere a Informes de Control Interno incluidos en el Plan de Trabajo 2017, 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 2017 y realizados en ese período.

No.	Nombre del Informe según PAO 2017	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 2016 de la Municipalidad de Montes de Oca. Informe No. 06-2017.	Raudin Meléndez Rojas	Finalizado	Sesión Ordinaria No. 63-2017, Artículo N°. 8, Punto N°. 3, del 10 de julio del 2017.
2	Auditoría de los recursos transferidos al Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Montes de Oca en el período 2016	Mauricio Bonilla Castro.	Pendiente de concluir para el 2018. Está en ejecución.	No Aplica (NA)
3	Estudio de control interno referido al procedimiento de otorgamiento de patentes municipales. Informe 09-2017	Mauricio Bonilla Castro.	Finalizado	Sesión Ordinaria No. 82-2017, Artículo N°. 7, Punto N°. 19, del 20 de noviembre del 2017.
4	Auditoría sobre la valoración y exoneración de propiedades sujetas al impuesto de bienes inmuebles. Informe 08-2017	Raudin Meléndez Rojas	Finalizado	Sesión Ordinaria No. 73-2017, Artículo N°. 10, Punto N°. 1, del 18 de setiembre del 2017.



MUNICIPALIDAD DE MONTES DE OCA

AUDITORIA INTERNA

5	Estudio de control interno referido a los procedimientos del Catastro Municipal.	Mauricio Bonilla Castro.	Pendiente de concluir para el 2018. Está en ejecución.	NA
6	Auditoría sobre el otorgamiento de usos de suelo. Informe 10-2017	Luis Montero Méndez.	Finalizado	Sesión Ordinaria N°. 82-2017, Artículo N°. 7, Punto N°.19, del 20 de noviembre del 2017.
7	Auditoría sobre los procedimientos de contratación administrativa realizados por la Municipalidad.	Luis Montero Méndez.	Pendiente de concluir para el 2018. Está en ejecución.	NA
8	Auditoría de los cementerios del cantón de Montes de Oca. Informe 12-2017	Raudin Meléndez Rojas	Finalizado	Trasladado al Concejo Municipal mediante el Oficio AUDI-I-134-217, de fecha 08/12/2017.
9	Autoevaluación de calidad de la actividad de Auditoría Interna.	Mauricio Bonilla Castro.	Pendiente de concluir para el 2018. Está en ejecución.	NA
10	Diseño del Plan Estratégico de la Auditoría Interna Municipal. Período 2017-2020.	Raudin Meléndez Rojas y Luis Enrique Montero Méndez.	Finalizado	Conocido en Sesión Ordinaria N°. 82-2017, Artículo N°. 7, Punto N°.5, del 20 de noviembre del 2017.
11	Estudios especiales solicitados por la Contraloría General de la República, o el Concejo Municipal.	Mauricio Bonilla Castro realizó el Informe 04-2017: Estudio especial de auditoría sobre el cumplimiento de las recomendaciones por parte de la Administración a las recomendaciones del informe 08-2012.	Finalizado	Sesión Ordinaria N°. 65-2017, Artículo N°.9, Punto N°.1, del 26 de julio del 2017.
12	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.	1. Mauricio Bonilla Castro realizó el Informe 05-2017: Estudio de seguimiento de recomendaciones de	Finalizado	Sesión Ordinaria N°. 65-2017, Artículo N°.9, Punto N°.1, del 26 de julio del 2017.



MUNICIPALIDAD DE MONTES DE OCA

AUDITORIA INTERNA

		los informes 01, 03, 06 y 07 del año 2016. 2. Luis Montero Méndez realizó el Informe 07-2017: Estudio de seguimiento de recomendaciones de los Informes 08, 09, 10 y 11 del año 2016.	Finalizado	Sesión Ordinaria N°. 82-2017, Artículo N°. 7, Punto N°.13, del 20 de noviembre del 2017.
--	--	---	------------	--

Servicios Preventivos

13	Prestación de Servicios Preventivos: -Servicios de Asesoría -Servicios de Advertencia -Servicios de Autorización de Libros.	Raudin Meléndez Rojas realizó los siguientes Informes de Asesoría: 1. Informe de Asesoría No. 01-2017: Sobre las regulaciones administrativas aplicables a los funcionarios de la Auditoría Interna Municipal. 2. Informe de Asesoría No. 02-2017: Solicitud del Concejo Municipal de realizar un informe del Centro de Cuido Infantil (CECUDI) de Montes de Oca. Luis Montero Méndez realizó el siguiente informe de asesoría: Informe de Asesoría No. 03-2017: Sobre la aprobación del Informe 01-2017 por parte del Concejo Municipal.	Finalizados	Informe de Asesoría No. 01-2017 aprobado en Sesión Ordinaria N°. 62-2017, Artículo N°. 7, Punto N°. 4, del 03 de julio del 2017. Informe de Asesoría No. 02-2017 remitido al Concejo Municipal mediante el oficio AUDI-I-82-2017 de fecha 16 de junio del 2017. Informe de Asesoría No. 03-2017 remitido al Concejo Municipal mediante el oficio AUDI-I-81-2017, de fecha 13/06/2017.
-----------	---	--	-------------	--



MUNICIPALIDAD DE MONTES DE OCA

AUDITORIA INTERNA

		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.		
--	--	---	--	--

Denuncias: Además, durante el año 2017 se realizó el siguiente estudio especial de auditoría en atención de una denuncia: **Informe especial de auditoría:** Traslado de denuncia de la Contraloría General de la República sobre presuntas irregularidades en la creación de plazas de confianza para el Despacho de la Alcaldía Municipal, realizado por el Auditor, Luis Montero Méndez.

Asimismo, durante el año 2017 se realizaron los siguientes estudios de auditoría que habían quedado pendientes del período 2016:

Cuadro No. 2: Informes de Auditoría realizados en cumplimiento del Plan de Trabajo de la Auditoría Interna del período 2016.

Número y Nombre del Informe	Fecha de Aprobación	Hecho por
Informe No. 01-2017: Auditoría sobre la gestión de cobro municipal.	Sesión Ordinaria N°. 51-2017, Artículo N°. 1.1, del 20 de abril del 2017.	Mauricio Bonilla Castro.
Informe No. 02-2017: Auditoría sobre la autoevaluación anual del Sistema Específico de Valoración del Riesgo Institucional (SEVRI).	Sesión Ordinaria N°. 51-2017, Artículo No. 1.2, del 20 de abril del 2017.	Raudin Meléndez Rojas.
Informe No. 03-2017: Auditoría sobre el proceso de gestión integral de residuos sólidos realizado por la Municipalidad de Montes de Oca.	Sesión Ordinaria N°. 61-2017, Artículo N°. 10, Punto N°. 1, del 26 de junio del 2017.	Luis Montero Méndez.

Fuente: Auditoría Interna.

Asimismo, durante el año 2017 se realizaron los siguientes Informes de Relación de Hechos:



MUNICIPALIDAD DE MONTES DE OCA

AUDITORIA INTERNA

Cuadro No. 3: Informes de Relación de Hechos realizados durante el 2017.

Nombre del Informe	Hecho por	Remitido a:
Relación de Hechos 01-2017: Relación de Hechos sobre la presunta responsabilidad administrativa derivada del proceso de Contratación Directa: Concierto Navideño 2016 CD-000194-MMO, y el pago a la cantante Xiomara Ramírez Coto.	Raudin Meléndez Rojas	Alcalde Municipal mediante el oficio AUDI-I-19-2017, de fecha 03 de febrero del 2017.
Relación de Hechos 02-2017: Relación de Hechos sobre la presunta responsabilidad administrativa derivada del proceso de Contratación Directa: Concierto Navideño 2016 CD-000194-MMO, y el pago a la cantante Xiomara Ramírez Coto.	Raudin Meléndez Rojas	Lic. Rafael Picado López, Gerente de Área de Denuncias de la Contraloría General de la República, mediante el oficio AUDI-I-29-2017, de fecha 20 de febrero del 2017.

Fuente: Auditoría Interna.

Seguidamente se muestran los Servicios de Autorización de Libros realizados al 31/12/2017.

**Cuadro No. 4: Servicios de Autorización de Libros realizados al 31/12/2017.
Razones de Apertura.**

N° Asiento	Órgano Solicitante	Tipo de libro	No. de Tomo	Fecha de entrega	Auditor Encargado
297	Comité de Deportes	Actas del Comité de Deportes MO	Tomo VII	15 de febrero del 2017	Raudin Meléndez Rojas
298	Comité de Deportes	Actas del Comité de Deportes MO	Tomo VIII	04 de mayo del 2017	Raudin Meléndez Rojas
299	Comité de Deportes	Actas del Comité de Deportes MO	Tomo IX	11 de mayo del 2017	Raudin Meléndez Rojas
300	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	220 II Parte	19 de mayo del 2017	Raudin Meléndez Rojas
301	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	221 I Parte	19 de mayo del 2017	Raudin Meléndez Rojas
302	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	221 II Parte	19 de mayo del 2017	Raudin Meléndez Rojas
303	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	222 I Parte	22 de mayo del 2017	Raudin Meléndez Rojas
304	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	222 II Parte	22 de mayo del 2017	Raudin Meléndez Rojas
305	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	223 I Parte	22 de mayo del 2017	Raudin Meléndez Rojas
306	Servicios Generales	Bitácora Seguridad Interna Plantel	Tomo XVI	21 de Junio del 2017	Raudin Meléndez Rojas
307	Servicios Generales	Bitacora Seguridad Interna Anexo	Tomo XV	26 de Junio del 2017	Mauricio Bonilla Castro
308	Contabilidad	Libro Mayor	Tomo 2	04 de setiembre del 2017	Raudin Meléndez Rojas
309	Contabilidad	Inventario y Balances	Tomo VII IP	05 de setiembre del 2017	Mauricio Bonilla Castro
310	Contabilidad	Inventario y Balances	Tomo VII IIP	05 de setiembre del 2017	Mauricio Bonilla Castro
311	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	223 II Parte	12 de setiembre del 2017	Mauricio Bonilla Castro
312	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	224 I Parte	12 de setiembre del 2017	Raudin Meléndez Rojas
313	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	224 II Parte	12 de setiembre del 2017	Mauricio Bonilla Castro
314	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	225 I Parte	14 de setiembre del 2017	Raudin Meléndez Rojas
315	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	225 II Parte	27 de setiembre del 2017	Raudin Meléndez Rojas
316	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	226 I Parte	27 de setiembre del 2017	Mauricio Bonilla Castro
317	Comité de Deportes	Actas del Comité de Deportes MO	Tomo X	22 de noviembre del 2017	Mauricio Bonilla Castro
318	Contabilidad	Inventario y Balances	8 I Parte	27 de noviembre del 2017	Raudin Meléndez Rojas

Fuente: Auditoría Interna.



MUNICIPALIDAD DE MONTES DE OCA

AUDITORIA INTERNA

Por su parte, al 31/12/2017 se realizaron los siguientes cierres de libros:

**Cuadro No. 5: Servicio de Autorización de Libros realizados al 31/12/2017.
Razones de Cierre.**

N° Asiento	Órgano Solicitante	Tipo de libro	N° de Tomo	Fec.de cierre.	Encargo del cierre
230	Comité Cantonal Deportes Montes	Actas del Comité Cantonal Deportes M.O	Tomo VI	15 de febrero del 2017	Raudin Meléndez Rojas
231	Comité de Deportes	Actas del Comité de Deportes MO	Tomo VII	04 de mayo del 2017	Raudin Meléndez Rojas
232	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	219 I Parte	19 de mayo del 2017	Raudin Meléndez Rojas
233	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	219 II Parte	19 de mayo del 2017	Raudin Meléndez Rojas
234	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	220 II Parte	19 de mayo del 2017	Raudin Meléndez Rojas
235	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	221 I Parte	19 de mayo del 2017	Raudin Meléndez Rojas
236	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	221 II Parte	19 de mayo del 2017	Raudin Meléndez Rojas
237	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	222 I Parte	22 de mayo del 2017	Raudin Meléndez Rojas
238	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	222 II Parte	22 de mayo del 2017	Raudin Meléndez Rojas
239	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal		22 de mayo del 2017	Raudin Meléndez Rojas
240	Servicios Generales	Bitácora Seguridad Interna Plantel	Tomo XV	21 de Junio del 2017	Raudin Meléndez Rojas
241	Servicios Generales	Bitácora Seguridad Interna Anexo	Tomo XIV	26 de Junio del 2017	Mauricio Bonilla Castro
242	Contabilidad	Libro Mayor	Tomo 1	04 de setiembre del 2017	Raudin Meléndez Rojas
243	Contabilidad	Inventarios y balances	Tomo VI	05 de setiembre del 2017	Mauricio Bonilla Castro
244	Contabilidad	Inventario y Balances	Tomo VII I P	05 de setiembre del 2017	Mauricio Bonilla Castro
245	Contabilidad	Inventario y Balances	Tomo VII II P	05 de setiembre del 2017	Mauricio Bonilla Castro
246	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	223 I Parte	12 de setiembre del 2017	Raudin Meléndez Rojas
247	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	223 II Parte	12 de setiembre del 2017	Mauricio Bonilla Castro
248	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	224 I Parte	12 de setiembre del 2017	Raudin Meléndez Rojas
249	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	224 II Parte	14 de setiembre del 2017	Raudin Meléndez Rojas
250	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	225 I Parte	26 de setiembre del 2017	Raudin Meléndez Rojas
251	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	225 II Parte	27 de setiembre del 2017	Raudin Meléndez Rojas
252	Comité de Deportes	Actas del Comité de Deportes MO	Tomo IX	23 de noviembre del 2017	Mauricio Bonilla Castro

Fuente: Auditoría Interna.

Productos de Auditoría realizados por funcionario.

Del total de productos generados por la Auditoría Interna durante el período 2017, se brinda un detalle de los estudios y servicios de auditoría 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: Productos de Auditoría realizados por funcionario.

Nombre del funcionario	Informes de Auditoría y Relación de Hechos realizados	Informes de Asesoría, Advertencia y atención de denuncias realizados	Autorización de libros realizados
Luis Enrique Montero Méndez	4	2	0
Raudin Esteban Meléndez Rojas	7	2	32
Mauricio Bonilla Castro	4	0	13

Fuente: Auditoría Interna.



MUNICIPALIDAD DE MONTES DE OCA

AUDITORIA INTERNA

Con respecto a los Informes de Auditoría pendientes por funcionario al 31 de diciembre del 2017, se concluye lo siguiente:

Cuadro No. 7: Informes pendientes por funcionario.

Nombre del funcionario	Informes de Auditoría Pendientes
Luis Enrique Montero Méndez	Auditoría sobre los procedimientos de contratación administrativa realizados por la Municipalidad.
Mauricio Bonilla Castro	Auditoría de los recursos transferidos al Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Montes de Oca en el período 2016 Estudio de control interno referido a los procedimientos del Catastro Municipal. Autoevaluación de calidad de la actividad de Auditoría Interna.

Fuente: Auditoría Interna.

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

Durante el período 2017, 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 2017.

Funcionario	No. de días hábiles de vacaciones utilizados
Raudín Esteban Meléndez Rojas	21*
Luis Enrique Montero Méndez	27
Mauricio Bonilla Castro	36

Fuente: Auditoría Interna.

Adicionalmente a este funcionario se le otorgó un permiso con goce de salario del 21 al 24 de noviembre del 2017 para participar en el III Congreso Internacional en Administración de Empresas, celebrado en Azogues, Ecuador.



MUNICIPALIDAD DE MONTES DE OCA

AUDITORIA INTERNA

Cuadro No. 9: Participación en actividades de capacitación durante el año 2017.

Funcionario	Nombre de la actividad	Fecha de capacitación
Luis Enrique Montero Méndez.	Curso Control Interno y Valoración del Riesgo, impartido por CICAP.	12 y 13 de julio, 23 y 24 de agosto, con una duración de 16 horas presenciales y 14 horas virtuales.
Raudin Meléndez Rojas	Curso Control Interno y Valoración del Riesgo, impartido por CICAP. III Congreso Internacional de Administración de Empresas.	12 y 13 de julio, 23 y 24 de agosto, con una duración de 16 horas presenciales y 14 horas virtuales. Del 21 al 24 de noviembre del 2017.
Mauricio Bonilla Castro	Curso Control Interno y Valoración del Riesgo, impartido por CICAP.	12 y 13 de julio, 23 y 24 de agosto, con una duración de 16 horas presenciales y 14 horas virtuales.

Fuente: Auditoría Interna.