

MUNICIPALIDAD DE MONTES DE OCA
AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE LABORES DE LA AUDITORIA INTERNA DEL AÑO 2013.

Enero del 2014.

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*



MUNICIPALIDAD DE MONTES DE OCA

AUDITORIA INTERNA

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 2013 de la Auditoría Interna de la Municipalidad de Montes de Oca.

1. Informes de Control Interno incluidos en el Plan de Trabajo del Año 2013.

En lo que se refiere a Informes de Control Interno incluidos en el Plan de Trabajo 2013, esta Auditoría realizó los siguientes Estudios, que se observan a continuación:

Cuadro No. 1: Informes de Auditoría realizados en cumplimiento del Plan de Trabajo de la Auditoría Interna del Año 2013.

Número y Nombre del Informe	Fecha de Aprobación	No. Recomendaciones	Hecho por	Revisado por
Informe No. 01-2013: Estudio de control interno referido al procedimiento de otorgamiento de patentes municipales.	Sesión Ordinaria No. 152-2013, Artículo No. 4 del 21 de marzo del 2013.	4	Raudin Esteban Meléndez Rojas.	Luis Montero Méndez.
Informe No. 02-2013: Auditoria sobre los procedimientos de levantamiento de información de campo y cálculo del Avalúo de Bienes Inmuebles.	Sesión Ordinaria No. 154-2013, Artículo No. 4, del 08 de abril del 2013.	3	Mauricio Bonilla Castro.	Luis Montero Méndez.
Informe de Auditoría No. 03-2013: Informe sobre los resultados del Estudio de la Liquidación Presupuestaria del Periodo 2012 de la Municipalidad de Montes de Oca.	Sesión Ordinaria No. 160-2013, Artículo No. 3, del 20 de mayo del 2013.	7	Raudin Esteban Meléndez Rojas.	Luis Enrique Montero Méndez.
Informe No. 05-2013:	Sesión		Raudin Esteban	Luis Enrique



MUNICIPALIDAD DE MONTES DE OCA

AUDITORIA INTERNA

Estudio de seguimiento de las recomendaciones de los Informes No 01, 02, 04 y 07 correspondientes al Plan Anual del año 2012.	Ordinaria No. 165/2013, Artículo No. 3 del 24 de junio del 2013.	4	Meléndez Rojas.	Montero Méndez.
Informe No. 07-2013: Auditoria de los Recursos Transferidos a la Cruz Roja Costarricense en el periodo 2012.	Sesión Ordinaria No.182/2013, Artículo No 1.1 del 21 de octubre del 2013	4	Raudín Esteban Meléndez Rojas.	Luis Enrique Montero Méndez.
Informe No. 08-2013: Estudio sobre el otorgamiento de Usos de Suelo	Sesión Ordinaria No 188/2013, Artículo No 5	4	Luis Enrique Montero Méndez.	Luis Enrique Montero Méndez.
Informe No. 09-2013: Auditoria Financiera del Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Montes de Oca	Sesión Ordinaria 191/2013 Artículo No 3	10	Mauricio Bonilla Castro.	Luis Enrique Montero Méndez
Informe No. 11-2013: Estudio de seguimiento de las recomendaciones de los informes No 08 y 09 correspondientes al Plan Anual del año 2012.	Sesión Ordinaria 195/2013, artículo No 1	2	Luis Enrique Montero Méndez	Luis Enrique Montero Méndez

Fuente: Auditoría Interna.

2. Estudios Especiales solicitados por el Concejo Municipal y la Administración.

Por su parte, se realizaron los siguientes Estudios Especiales solicitados por el Concejo Municipal y la Administración:

Cuadro No. 2: Informes de Auditoría realizados en cumplimiento de un Acuerdo del Concejo Municipal, o a solicitud de la Administración durante el Año 2013.



MUNICIPALIDAD DE MONTES DE OCA

AUDITORIA INTERNA

Número y Nombre del Informe	Fecha de Aprobación	No. Recomendaciones	Hecho por	Revisado por
Informe No. 04-2013: Estudio Especial sobre los convenios de propiedades Municipales con terceros y propiedades Municipales invadidas	Sesión Ordinaria No. 169/2013, Artículo No 9, del 22 de julio del 2013.	5	Mauricio Bonilla Castro.	Luis Enrique Montero Méndez.
Informe No. 06-2013: Análisis de las Inversiones Municipales y distribución de los ingresos por concepto de intereses ganados.	Sesión Ordinaria No. 176/2013, Artículo No. 3, del 09 de setiembre del 2013.	4	Raudín Esteban Meléndez Rojas.	Luis Enrique Montero Méndez.

Fuente: Auditoría Interna.

3. Estudio de Relación de Hechos.

Relaciones de Hechos realizadas durante el periodo 2013.

Cuadro No. 3: Informes de Relaciones de Hechos realizadas durante el Año 2013.

Número y Nombre del Informe	Fecha de Aprobación	No. Recomendaciones	Hecho por	Revisado por
Relación de Hechos, sobre la presunta Responsabilidad Administrativa por el otorgamiento del resello de la Licencia Constructiva N° 9009-13	Remitido a la Alcaldía mediante oficio AUDI-I-093-2013		Luis Enrique Montero Méndez.	Luis Enrique Montero Méndez.
Relación de Hechos, sobre la presunta Responsabilidad Administrativa derivada por la Contratación	Remitido mediante Oficios AUDI I-124-2013 y AUDI-I-04-		Mauricio Bonilla Castro.	Luis Enrique Montero Méndez.



MUNICIPALIDAD DE MONTES DE OCA

AUDITORIA INTERNA

irregular del contador del Comité Cantonal de Deportes y Recreación.	2014.			
--	-------	--	--	--

Fuente: Auditoría Interna.

4. Servicios de Asesoría y Advertencia.

En cumplimiento de lo que establecen las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público¹, referente a los Servicios de Asesoría y Servicios de Advertencia, los cuales establecen que:

Servicio de Asesoría: “Es un servicio dirigido al jerarca y consiste en el suministro de criterios, observaciones y demás elementos de juicio para la toma de decisiones con respecto a los temas que son competencia de la auditoría interna. También puede ser brindado a otras instancias institucionales, si la auditoría interna lo considera pertinente”.

Servicio de Advertencia: “Es un servicio dirigido a los órganos sujetos a la competencia institucional de la auditoría interna, y consiste en señalar los posibles riesgos y consecuencias de determinadas conductas o decisiones, cuando sean de conocimiento de la auditoría interna”.

Esta Auditoría Interna realizó durante el año 2013, los siguientes Informes de Asesoría y de Advertencia:

Informes de Asesoría:

- Informe de Asesoría No. AS-01-2013:** Deposito por uso de instalaciones deportivas/administrativas del Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Montes de Oca. Realizado por el Msc. Raudin Meléndez Rojas y revisado por el Auditor Interno.

5. Servicio de Autorización de Libros.

¹ Publicado en La Gaceta No. 28 del miércoles 10 de febrero del 2010.



MUNICIPALIDAD DE MONTES DE OCA

AUDITORIA INTERNA

Con respecto a lo que establecen las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público, Norma 1.1.4. Servicios de la Auditoría Interna, este Despacho realizó las siguientes autorizaciones de libros en el año 2013:

**Cuadro No. 3: Servicio de Autorización de Libros realizado en el Año 2013.
Razones de Apertura.**

N° Asiento	Órgano Solicitante	Tipo de libro	No. de Tomo	Fecha de entrega	Auditor Encargado
214	Servicios Generales	Bitácora Seguridad Interna Plantel M	Tomo VIII	23 de enero del 2013	Raudin Meléndez Rojas
215	Comité de Deportes	Actas del Comité de Deportes MO	Tomo VI	23 de Abril del 2013	Raudin Meléndez Rojas
216	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	193 I Parte	02 de mayo del 2013	Raudin Meléndez Rojas
217	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	193 II Parte	02 de mayo del 2013	Raudin Meléndez Rojas
218	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	194 I Parte	16 de mayo del 2013	Raudin Meléndez Rojas
219	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	194 II Parte	16 de mayo del 2013	Raudin Meléndez Rojas
220	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	195 I Parte	16 de mayo del 2013	Raudin Meléndez Rojas
221	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	195 II Parte	16 de mayo del 2013	Raudin Meléndez Rojas
222	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	196 I Parte	16 de mayo del 2013	Raudin Meléndez Rojas
223	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	196 II Parte	22 de mayo del 2013	Raudin Meléndez Rojas
224	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	197 I Parte	22 de mayo del 2013	Raudin Meléndez Rojas
225	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	197 II Parte	22 de mayo del 2013	Raudin Meléndez Rojas
226	Servicios Generales	Bitacora Seg. Interna Edificio Anexo	Tomo IX	31 Agosto 2013	Luis Montero Méndez
227	Servicios Generales	Bitácora Seguridad Interna Plantel M	Tomo IX	24 de junio del 2013	Raudin Meléndez Rojas
228	Servicios Generales	Bitácora Seguridad Interna Palacio M	Tomo VIII	8 de julio del 2013	Raudin Meléndez Rojas
229	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	198 I Parte	10 de setiembre del 2013	Raudin Meléndez Rojas
230	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	198 II Parte	13 de setiembre del 2013	Raudin Meléndez Rojas
231	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	199 I Parte	16 de setiembre del 2013	Raudin Meléndez Rojas
232	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	199 II Parte	17 de setiembre del 2013	Raudin Meléndez Rojas
233	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	200 I Parte	24 de setiembre del 2013	Raudin Meléndez Rojas
234	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	200 II Parte	24 de setiembre del 2013	Raudin Meléndez Rojas
235	Servicios Generales	Bitácora Seguridad Interna Plantel	Tomo X	19 de noviembre del 2013	Raudin Meléndez Rojas

Por su parte, en el año 2013 se realizó el siguiente cierre de libros:

**Cuadro No. 4: Servicio de Autorización de Libros realizado en el Año 2013.
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
151	Servicios Generales	Bitácora Seguridad Interna Plantel M	Tomo VII	23 de enero del 2013	Raudin Meléndez Rojas
152	Comité de Deportes y Recreación	Actas del Comité de Deportes MO	Tomo V	23 de abril del 2013	Raudin Meléndez Rojas
153	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	192 II Parte	02 de mayo del 2013	Raudin Meléndez Rojas
154	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	193 I Parte	02 de mayo del 2013	Raudin Meléndez Rojas
155	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	193 II Parte	02 de mayo del 2013	Raudin Meléndez Rojas
156	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	194 I parte	16 de mayo del 2013	Raudin Meléndez Rojas
157	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	194 II Parte	16 de mayo del 2013	Raudin Meléndez Rojas
158	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	195 I Parte	16 de mayo del 2013	Raudin Meléndez Rojas
159	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	195 II Parte	16 de mayo del 2013	Raudin Meléndez Rojas
160	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	196 I Parte	16 de mayo del 2013	Raudin Meléndez Rojas
161	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	196 II Parte	22 de mayo del 2013	Raudin Meléndez Rojas
162	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	197 I Parte	22 de mayo del 2013	Raudin Meléndez Rojas
163	Servicios Generales	Bitacora Seg. Interna Edificio Anexo	Tomo VIII	31 DE MAYO 2013	Luis Enrique Montero M
164	Servicios Generales	Bitácora Seguridad Interna Plantel M	Tomo VIII	24 de junio del 2013	Raudin Meléndez Rojas
165	Servicios Generales	Bitácora Seguridad Interna Palacio M	Tomo VII	24 de junio del 2013	Raudin Meléndez Rojas
166	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	197 II Parte	10 de setiembre del 2013	Raudin Meléndez Rojas
167	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	198 I Parte	13 de setiembre del 2013	Raudin Meléndez Rojas
168	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	198 II Parte	16 de setiembre del 2013	Raudin Meléndez Rojas
169	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	199 I Parte	17 de setiembre del 2013	Raudin Meléndez Rojas
170	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	199 II Parte	24 de setiembre del 2013	Raudin Meléndez Rojas
171	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	200 I Parte	24 de setiembre del 2013	Raudin Meléndez Rojas
172	Servicios Generales	Bitácora Seguridad Interna Plantel M	Tomo IX	20 de noviembre del 2013	Raudin Meléndez Rojas

5. Participación en actividades de capacitación durante el año 2013.

Seguidamente se observa un detalle de las actividades de capacitación en las cuales participaron los funcionarios de la Auditoría Interna durante el año 2013.

Cuadro No. 5: Participación en actividades de capacitación durante el año 2013.

Funcionario	Nombre de la actividad	Período de capacitación
Luis Enrique Montero Méndez.	Curso: “I Taller para Auditores Municipales en Gestión Vial Municipal”. 16 horas	Días 7 y 8 de agosto del 2013, en las instalaciones de la Contraloría General de la República.
	“El deber de probidad en la Función Pública: Conceptualización y Repercusiones ante su Incumplimiento”. 8 horas	El 17 de setiembre del 2013, en las instalaciones de la Contraloría General de la República.
	Identificación de Procesos, organizado por INTECO, con una duración de 20 horas .	Del 12 al 16 de agosto del 2013, en Casa Conde.
	“Sistema Mer-Link”, organizado por el Instituto Costarricense de Electricidad. 40 horas	Los días 14, 15, 25 y 29 de de noviembre, y 04 de diciembre del 2013.
Raudin Esteban	“Proyectos Municipales para la Seguridad Ciudadana”, organizado por la Agencia	Del 01 al 23 de octubre del



MUNICIPALIDAD DE MONTES DE OCA

AUDITORIA INTERNA

Meléndez Rojas.	Israelí de Cooperación y Desarrollo (MASHAV).	2013, en Kfar Saba, Israel.
	Identificación de Procesos, organizado por INTECO, con una duración de 20 horas .	Del 12 al 16 de agosto del 2013, en Casa Conde.
Mauricio Bonilla Castro.	“Sistema Mer-Link”, organizado por el Instituto Costarricense de Electricidad.	Los días 14, 15 de noviembre y 04 de diciembre del 2013.

Fuente: Auditoría Interna.