

MUNICIPALIDAD DE MONTES DE OCA
AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE LABORES DE LA AUDITORIA INTERNA DEL AÑO 2014.

Enero del 2015.



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 2014 de la Auditoría Interna de la Municipalidad de Montes de Oca.

1. Informes de Control Interno incluidos en el Plan de Trabajo del Año 2014.

En lo que se refiere a Informes de Control Interno incluidos en el Plan de Trabajo 2014, 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 2014.

Número y Nombre del Informe	Fecha de Aprobación	Hecho por	Revisado por
Informe de Labores del período 2013 de la Auditoría Interna Municipal.	Remitido para conocimiento del Concejo Municipal mediante oficio AUDI-I-07-2014.	Raudin Meléndez Rojas.	Luis Enrique Montero Méndez.
Informe 01-2014: Auditoría del Sistema de Control Interno de la Municipalidad de Montes de Oca.	Sesión Ordinaria No. 203-2014, Artículo No. 3, del 17 de marzo del 2014.	Raudin Meléndez Rojas.	Luis Enrique Montero Méndez.
Informe 02-2014: Auditoría de procedimientos del Departamento de Catastro Municipal.	Sesión Ordinaria No. 224-2014, Artículo No. 5.2, del 11 de Agosto del 2014.	Mauricio Bonilla Castro.	Luis Enrique Montero Méndez.
Informe 03-2014: Estudio de seguimiento al cumplimiento de recomendaciones de los Informes No. 01, 02 y 03 correspondientes al Plan Anual del año 2013.	Sesión Ordinaria No. 210-2014, Artículo No. 7.3, del 05 de mayo del 2014.	Raudin Meléndez Rojas.	Luis Enrique Montero Méndez.



MUNICIPALIDAD DE MONTES DE OCA

AUDITORIA INTERNA

Número y Nombre del Informe	Fecha de Aprobación	Hecho por	Revisado por
Informe No. 05-2014: Informe sobre los resultados del estudio de la liquidación presupuestaria del período 2013 de la MMO.	Sesión Ordinaria No. 223-2014, Artículo No. 2.2, del 04 de agosto del 2014.	Raudin Meléndez Rojas.	Luis Enrique Montero Méndez.
Informe No. 06-2014: Auditoría de los Activos Líquidos de la Municipalidad de Montes de Oca.	Sesión Ordinaria No. 237-2014, Artículo No. 1, del 10 de noviembre del 2014.	Raudin Meléndez Rojas.	Luis Enrique Montero Méndez.
Informe No. 07-2014: Auditoría de los Concursos para el Nombramiento y Ascenso de Personal.	Sesión Ordinaria No. 238-2014, del 17 de noviembre del 2014 y Sesión Ordinaria No. 242-2014, Artículo No. 9, punto 1, del 08 de diciembre del 2014.	Luis Enrique Montero Méndez.	Luis Enrique Montero Méndez.
Informe No. 08-2014: Estudio de seguimiento de recomendaciones de los Informes 04, 06, 08 y 09 del año 2013.	Sesión Ordinaria No. 240-2014, Artículo No. 3.1, del 01 de diciembre del 2014.	Mauricio Bonilla Castro.	Luis Enrique Montero Méndez.
Informe No. 09-2014: Auditoría sobre la prestación del servicio de mantenimiento de parques y zonas verdes.	Convocado para la Sesión Ordinaria No. 245, Artículo No. 8, del 12 de enero del 2015.	Mauricio Bonilla Castro.	Luis Enrique Montero Méndez y Raudin Meléndez Rojas.

Fuente: Auditoría Interna.

2. Estudios Especiales solicitados por el Concejo Municipal.

Por su parte, se realizaron los siguientes Estudios Especiales solicitados por el Concejo Municipal en el período 2014:



MUNICIPALIDAD DE MONTES DE OCA

AUDITORIA INTERNA

Cuadro No. 2: Informes de Auditoría realizados en cumplimiento de un Acuerdo del Concejo Municipal durante el Año 2014.

Número y Nombre del Informe	Fecha de Aprobación	Hecho por	Revisado por
Informe No. 04-2014: Estudio Especial de Auditoría sobre la extensión del Contrato CD-000234-MMO “Servicio de Seguridad Privada- CECUDI.	Sesión Ordinaria No. 216-2014, Artículo No. 5, del 16 de junio del 2014.	Mauricio Bonilla Castro.	Luis Enrique Montero Méndez.

Fuente: Auditoría Interna.

3. 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 2014, los siguientes Informes de Asesoría y de Advertencia:

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



MUNICIPALIDAD DE MONTES DE OCA

AUDITORIA INTERNA

Cuadro No. 3: Informes de Asesoría y Advertencia realizados durante el Año 2014.

Nombre del Informe	Fecha de Aprobación	Hecho por	Revisado por
Informes de Advertencia 01-2014: Informes de Auditoría dirigidos al Jerarca. Caso del Informe No. 07-2014: Auditoría de los Concursos para el Nombramiento y Ascenso de Personal.	Sesión Ordinaria No. 242-2014, Artículo No. 9, Punto No. 1, del 08 de diciembre del 2014.	Raudin Meléndez Rojas y Luis Enrique Montero Méndez.	Luis Enrique Montero Méndez.
Informe de Inconformidad con lo resuelto por el Concejo Municipal sobre la recomendación N° 2 del Informe 07-2014.	Sesión Ordinaria No. 242-2014, Artículo No. 9, Punto No. 1, del 08 de diciembre del 2014.	Raudin Meléndez Rojas y Luis Enrique Montero Méndez.	Luis Enrique Montero Méndez.
Informe de Asesoría sobre el Nombramiento del Asesor Legal del Concejo 2014.	Remitido mediante oficio AUDI-I-029-2014, en atención a solicitud del Concejo Municipal mediante Acuerdo de Sesión Ordinaria No. 200-2014, Artículo No. 8.1, del 24 de febrero del 2014.	Luis Enrique Montero Méndez.	Luis Enrique Montero Méndez.

Fuente: Auditoría Interna.

4. Servicio de Autorización de Libros.

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 2014:



MUNICIPALIDAD DE MONTES DE OCA

AUDITORIA INTERNA

**Cuadro No. 4: Servicio de Autorización de Libros realizado en el Año 2014.
Razones de Apertura.**

N° Asiento	Órgano Solicitante	Tipo de libro	No. de Tomo	Fecha de entrega	Auditor Encargado
236	Contabilidad	Inventario y Balances	Tomo 4	10 de marzo del 2014	Raudin Meléndez Rojas
237	Servicios Generales	Bitácora Seguridad Interna Palacio M	Tomo 9	17 de marzo del 2014	Raudin Meléndez Rojas
238	Servicios Generales	Bitácora Seguridad Interna Palacio M	Tomo 1	24 de marzo del 2014	Raudin Meléndez Rojas
239	Servicios Generales	Bitacora Seg. Interna Edificio Anexo	Tomo 10	24 de marzo del 2014	Raudin Meléndez Rojas
240	Servicios Generales	Bitácora Seguridad Interna Plantel	Tomo XI	28 de abril del 2014	Raudin Meléndez Rojas
241	CECUDI	Control de asistencia de personal	Tomo I	12 de Mayo del 2014	Raudin Meléndez Rojas
242	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	201 II Parte	10 de julio del 2014	Raudin Meléndez Rojas
243	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	202 I Parte	10 de julio del 2014	Raudin Meléndez Rojas
244	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	202 II Parte	10 de julio del 2014	Raudin Meléndez Rojas
245	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	203 I Parte	10 de julio del 2014	Raudin Meléndez Rojas
246	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	203 II Parte	10 de julio del 2014	Raudin Meléndez Rojas
247	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	204 I Parte	10 de julio del 2014	Raudin Meléndez Rojas
248	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	204 II Parte	11 de julio del 2014	Raudin Meléndez Rojas
249	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	205 I Parte	11 de julio del 2014	Raudin Meléndez Rojas
250	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	205 II Parte	15 de julio del 2014	Raudin Meléndez Rojas
251	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	206 I Parte	16 de setiembre del 2014	Raudin Meléndez Rojas
252	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	206 II Parte	25 de setiembre del 2014	Mauricio Bonilla Castro
253	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	207 I Parte	25 de setiembre del 2014	Raudin Meléndez Rojas
254	Servicios Generales	Bitácora Seguridad Interna Plantel	Tomo XII	24 de octubre del 2014	Mauricio Bonilla Castro
255	Servicios Generales	Bitacora Seg. Interna Edificio Anexo	Tomo XI	8 de diciembre del 2014	Raudin Meléndez Rojas

Fuente: Auditoría Interna.

Por su parte, en el año 2014 se realizó el siguiente cierre de libros:

**Cuadro No. 5: Servicio de Autorización de Libros realizado en el Año 2014.
Razones de Cierre.**

N° Asiento	Órgano Solicitante	Tipo de libro	N° de Tomo	Fec.de cierre.	Encargo del cierre
173	Contabilidad	Inventario y Balances	Tomo III	10 de marzo del 2014	Raudin Meléndez Rojas
174	Servicios Generales	Bitácora Seguridad Interna Palacio M	Tomo VIII	17 de marzo del 2014	Raudin Meléndez Rojas
175	Servicios Generales	Bitacora Seg. Interna Edificio Anexo	Tomo IX	24 de abril del 2014	Raudin Meléndez Rojas
176	Servicios Generales	Bitácora Seguridad Interna Plantel	Tomo X	28 de abril del 2014	Raudin Meléndez Rojas
177	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	201 I Parte	08 de julio del 2014	Raudin Meléndez Rojas
178	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	201 II Parte	10 de julio del 2013	Raudin Meléndez Rojas
179	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	202 I Parte	10 de julio del 2013	Raudin Meléndez Rojas
180	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	202 II Parte	10 de julio del 2013	Raudin Meléndez Rojas
181	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	203 I Parte	11 de julio del 2014	Raudin Meléndez Rojas
182	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	203 II Parte	11 de julio del 2014	Raudin Meléndez Rojas
183	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	204 I Parte	11 de julio del 2014	Raudin Meléndez Rojas
184	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	204 II Parte	15 de julio del 2014	Raudin Meléndez Rojas
185	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	205 I Parte	15 de julio del 2014	Raudin Meléndez Rojas
186	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	205 II Parte	16 de setiembre del 2014	Raudin Meléndez Rojas
187	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	206 I Parte	16 de setiembre del 2014	Raudin Meléndez Rojas
188	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	206 II Parte	25 de setiembre 2014	Mauricio Bonilla Castro
189	Servicios Generales	Bitácora Seguridad Interna Plantel	Tomo XI	24 de octubre del 2014	Raudin Meléndez Rojas
190	Servicios Generales	Bitacora Seg. Interna Edificio Anexo	Tomo X	8 de diciembre del 2014	Raudin Meléndez Rojas

Fuente: Auditoría Interna.



MUNICIPALIDAD DE MONTES DE OCA

AUDITORIA INTERNA

5. Participación en actividades de capacitación durante el año 2014.

Seguidamente se observa un detalle de las actividades de capacitación en las cuales participaron los funcionarios de la Auditoría Interna durante el año 2014.

Cuadro No. 6: Participación en actividades de capacitación durante el año 2014.

Funcionario	Nombre de la actividad	Período de capacitación
Luis Enrique Montero Méndez.	VI Congreso Nacional de Gestión y Fiscalización de la Hacienda Pública.	Días 12 y 13 de Agosto en las instalaciones de la Contraloría General de la República, con una duración de 16 horas.
	Congreso Internacional sobre NIIF y NIA` S	Días 18 y 19 de Setiembre del 2014, con una duración de 16 horas.
	II Taller para Auditores Municipales en Gestión Vial Municipal 2014.	Días 20 y 21 de noviembre, con una duración de 16 horas.
Funcionario	Nombre de la actividad	Período de capacitación
Raudin Esteban Meléndez Rojas.	IX Congreso Internacional de la Red de Estudios Municipales: “Los retos de los Gobiernos Locales en la Sociedad del Conocimiento”.	23 y 24 de Julio del 2014, con una duración de 16 horas.
	Congreso Internacional sobre NIIF y NIA` S	Días 18 y 19 de Setiembre del 2014, con una duración de 16 horas.
Mauricio Bonilla Castro.	Auditoría Financiera.	Entre el 31 de marzo y el 10 de abril del 2014, en las instalaciones de la Contraloría General de la República, con una duración de 40 horas.

Fuente: Auditoría Interna.