

MUNICIPALIDAD DE MONTES DE OCA
AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE LABORES DE LA AUDITORIA INTERNA DEL AÑO 2015.

Enero del 2016.



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 2015 de la Auditoría Interna de la Municipalidad de Montes de Oca.

1. Informes de Control Interno incluidos en el Plan de Trabajo del Año 2015.

En lo que se refiere a Informes de Control Interno incluidos en el Plan de Trabajo 2015, 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 2015.

Número y Nombre del Informe	Fecha de Aprobación	Hecho por	Revisado por
Informe de Labores del período 2014 de la Auditoría Interna Municipal.	Remitido para conocimiento del Concejo Municipal mediante oficio AUDI-I-07-2015.	Raudin Meléndez Rojas.	Luis Enrique Montero Méndez.
Informe 01-2015: Estudio especial de auditoría sobre los ingresos generados por concepto de espectáculos públicos y afines.	Sesión Ordinaria No. 253-2015, Artículo No. 4, del 02 de marzo del 2015.	Raudin Meléndez Rojas.	Luis Enrique Montero Méndez.
Informe 02-2015: Informe sobre los resultados del estudio de la liquidación presupuestaria del período 2014 de la Municipalidad de Montes de Oca.	Resuelto por la Contraloría General de la República en el Oficio No. 12809 del 07 de setiembre del 2015, al rechazar un conflicto planteado por el Concejo Municipal. Luego, aprobado en Sesión Ordinaria No. 283-2015, Artículo No. 11, Punto No. 1, del 28 de setiembre del 2015.	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 03-2015: Auditoría sobre la Gestión de Cobro Municipal.	Sesión Ordinaria No. 266-2015, Artículo No. 2.2, del 01 de julio del 2015.	Mauricio Bonilla Castro.	Luis Enrique Montero Méndez.
Informe No. 04-2015: Estudio de seguimiento al cumplimiento de recomendaciones de los Informes No. 01, 02, 04 y 05 correspondientes al Plan Anual del año 2014.	Sesión Ordinaria No. 275-2015, Artículo No. 1, del 05 de agosto del 2015.	Raudin Meléndez Rojas.	Luis Enrique Montero Méndez.
Informe No. 05-2015: Estudio de seguimiento de los informes 06, 07 y 09 del año 2014.	Sesión Ordinaria No. 278-2015, Capítulo 2, Artículo No. 1, del 24 de agosto del 2015.	Mauricio Bonilla Castro.	Luis Enrique Montero Méndez.
Informe No. 06-2015: Estudio sobre el Centro de Cuido y Desarrollo Infantil (CECUDI).	Sesión Ordinaria No. 286-2015, Artículo No. 1, del 19 de octubre del 2015.	Luis Enrique Montero Méndez.	Luis Enrique Montero Méndez.
Informe No. 07-2015: Estudio de seguimiento de recomendaciones emanadas por la Auditoría Externa, sobre la Auditoría Especial de las cuentas por cobrar y otorgamiento de patentes.	Sesión Ordinaria No. 290-2015, Artículo No. 3, del 16 de noviembre del 2015.	Mauricio Bonilla Castro.	Luis Enrique Montero Méndez.
Informe No. 08-2015: Análisis del control interno en los procesos de confección de planillas y adjudicación de pluses salariales a los funcionarios municipales.	Sesión Ordinaria No. 288-2015, Artículo No. 4, del 02 de noviembre del 2015.	Raudin Esteban Meléndez Rojas.	Luis Enrique Montero Méndez.
Informe No. 09-2015: Informe de Autoevaluación Anual de Calidad de la Actividad de	Expuesto en Sesión Extraordinaria No. 140-2016, del 14 de enero del 2016.	Mauricio Bonilla Castro.	Luis Enrique Montero Méndez.



MUNICIPALIDAD DE MONTES DE OCA

AUDITORIA INTERNA

Auditoría Interna.			
--------------------	--	--	--

2. Estudios Especiales solicitados por el Concejo Municipal.

Por su parte, se realizó el siguiente Estudio Especial solicitado por el Concejo Municipal en el período 2015:

Cuadro No. 2: Informes de Auditoría realizados en cumplimiento de un Acuerdo del Concejo Municipal durante el Año 2015.

Número y Nombre del Informe	Fecha de Aprobación	Hecho por	Revisado por
Informe No. 10-2015: Estudio Especial de Auditoría: Caso de Nombramiento del Asesor Legal del Concejo: Jorge Matamoros Guevara.	Sesión Ordinaria No. 298-2016, Artículo No. 5, del 18 de enero del 2016.	Raudin Esteban Meléndez Rojas.	Luis Enrique Montero Méndez.

Fuente: Auditoría Interna.

3. Informes de Relación de Hechos.

Durante el año 2015, este Despacho realizó los siguientes Informes de Relación de Hechos:

Nombre del Informe	Hecho por	Revisado por
Relación de Hechos 01-2015: Relación de Hechos sobre la presunta responsabilidad administrativa derivada del proceso de contratación administrativa: Acondicionamiento y remodelación de inmueble para habilitación de Centro Diurno de Ancianos No. 2014LA-000007-0003-400001.	Luis Enrique Montero Méndez.	Luis Enrique Montero Méndez.
Relación de Hechos 02-2015: Relación de Hechos sobre la presunta responsabilidad administrativa derivada del proceso de Contratación Administrativa: Diseño y construcción de Piscina Municipal en el Polideportivo Regiomontano Monterrey No. 2014LA-000016-MMO.	Luis Enrique Montero Méndez.	Luis Enrique Montero Méndez.

Fuente: Auditoría Interna.



MUNICIPALIDAD DE MONTES DE OCA

AUDITORIA INTERNA

4. Informe sobre Motivos de inconformidad, según lo dispuesto en la Ley General de Control Interno No. 8292.

Esta Auditoría Interna realizó en el año 2015 un Informe sobre Motivos de Inconformidad con lo resuelto por el Concejo Municipal sobre la recomendación No. 4.1 a) del Informe de Auditoría No. 02-2015: Informe sobre los resultados del estudio de la liquidación presupuestaria del período 2014 de la Municipalidad de Montes de Oca.

Este Informe fue hecho por el funcionario: Raudin Esteban Meléndez Rojas.

Revisado por el funcionario: Luis Enrique Montero Méndez.

Sobre este caso, la Contraloría General de la República en el Oficio No. 12809 del 07 de setiembre del 2015, concluyó en su dictamen lo siguiente:

“Por lo anterior y en uso de las facultades legales de la Contraloría General de la República, específicamente la señalada en el artículo 38 de la Ley General de Control Interno, **dictamina** que, al no existir una contrapropuesta o solución alternativa por parte del Concejo Municipal a la recomendación No. 4.1 del informe 02-2015 de la Auditoría Interna, la condición de conflicto no se configura, por lo cual lo procedente es que esa Administración Municipal acate la referida recomendación, en los términos establecidos en el informe de marras” (El subrayado no es del original).

5. 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 2015 los siguientes Informes de Asesoría y de Advertencia:

Cuadro No. 4: Informes de Asesoría y Advertencia realizados durante el Año 2014.

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



MUNICIPALIDAD DE MONTES DE OCA

AUDITORIA INTERNA

Nombre del Informe	Fecha de Aprobación	Hecho por	Revisado por
Informe de Asesoría No. 01-2015: Manual de Procedimientos del Departamento Financiero-Inversiones transitorias municipales.	Remitido al Alcalde Municipal mediante el Oficio AUDI-I-28-2015, del 17 de marzo del 2015.	Raudin Esteban Meléndez Rojas.	Raudin Esteban Meléndez Rojas. Auditor interino.
Informe de Asesoría No. 02-2015 tramitado mediante el Oficio AUDI-I-08-2015: Aclaración sobre presunto informe de auditoria relacionado con el caso de la Sentencia de Primera Instancia N°2657-2014.	Remitido al Alcalde Municipal mediante el Oficio AUDI-I-08-2015.	Raudin Esteban Meléndez Rojas.	Raudin Esteban Meléndez Rojas. Auditor interino.
Informe de Asesoría No. 03-2015 tramitado mediante el Oficio AUDI-I-11-2015: Aclaración sobre el tema de Recargo de Funciones.	Remitido al Alcalde Municipal mediante el Oficio AUDI-I-11-2015.	Raudin Esteban Meléndez Rojas.	Raudin Esteban Meléndez Rojas. Auditor interino.
Informe de Advertencia No. 01-2015: Rechazo de conflicto por parte de la Contraloría General de la República, con ocasión de las recomendaciones contenidas en el Informe de Auditoría No. 02-2015.	Aprobado por el Concejo Municipal en Sesión Ordinaria No. 283-2015, Artículo No. 11, Punto No. 1, del 28 de setiembre del 2015.	Raudin Esteban Meléndez Rojas.	Luis Enrique Montero Méndez.

Fuente: Auditoría Interna.

6. Servicio de Autorización de Libros.



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 2015:

Cuadro No. 5: Servicio de Autorización de Libros realizado en el Año 2015. Razones de Apertura.

Fuente: Auditoría Interna.

N° Asiento	Órgano Solicitante	Tipo de libro	No. de Tomo	Fecha de entrega	Auditor Encargado
256	Servicios Generales	Bitácora Seguridad Interna Palacio M	Tomo 10	23 de febrero del 2015	Raudin Meléndez Rojas
257	Servicios Generales	Bitácora Seguridad Interna Plantel	tomo XIII	27 de febrero de 2015	Mauricio Bonilla Castro
258	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	207 II Parte	10 de marzo del 2015	Raudin Meléndez Rojas
259	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	208 I Parte	10 de marzo del 2015	Raudin Meléndez Rojas
260	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	208 II Parte	10 de marzo del 2015	Raudin Meléndez Rojas
261	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	209 I Parte	10 de marzo del 2015	Raudin Meléndez Rojas
262	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	209 II Parte	10 de marzo del 2015	Raudin Meléndez Rojas
263	Servicios Generales	Bitácora Seg. Interna Edificio Anexo	Tomo XII	17 de abril del 2015	Raudin Meléndez Rojas
264	Contabilidad	Inventario y Balances.	Tomo 5	30 de Abril del 2015	Raudin Meléndez Rojas
265	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	210 I Parte	26 de mayo del 2015	Raudin Meléndez Rojas
266	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	210 II Parte	26 de mayo del 2015	Mauricio Bonilla Castro
267	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	211 I Parte	26 de mayo del 2015	Mauricio Bonilla Castro
268	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	211 II Parte	28 de agosto del 2015	Mauricio Bonilla Castro
269	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	212 I Parte	28 de agosto del 2015	Mauricio Bonilla Castro
270	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	212 II Parte	28 de agosto del 2015	Mauricio Bonilla Castro
271	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	213 I Parte	28 de agosto del 2015	Mauricio Bonilla Castro
272	Contabilidad	Inventario y Balances.	tomo 6	28 de agosto del 2015	Mauricio Bonilla Castro
273	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	213 II Parte	23 de setiembre del 2015	Mauricio Bonilla Castro
274	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	214 I Parte	23 de setiembre del 2015	Mauricio Bonilla Castro
275	Servicios Generales	Bitácora Seguridad Interna Plantel	Tomo XIII	19 de octubre del 2015	Mauricio Bonilla Castro

Por su parte, en el año 2015 se realizó el siguiente cierre de libros:



MUNICIPALIDAD DE MONTES DE OCA

AUDITORIA INTERNA

**Cuadro No. 6: Servicio de Autorización de Libros realizado en el Año 2015.
Razones de Cierre.**

N° Asiento	Órgano Solicitante	Tipo de libro	N° de Tomo	Fecha de cierre.	Encargo del cierre
191	Servicios Generales	Bitácora Seguridad Interna Palacio M	Tomo 9	23 de febrero del 2015	Raudin Meléndez Rojas
192	Servicios Generales	Bitácora Seguridad Interna Plantel	tomo XII	27 de febrero de 2015	Mauricio Bonilla Castro
193	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	207 I Parte	10 de marzo del 2015	Raudin Meléndez Rojas
194	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	207 II Parte	10 de marzo del 2015	Raudin Meléndez Rojas
195	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	208 I Parte	10 de marzo del 2015	Raudin Meléndez Rojas
196	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	208 II Parte	10 de marzo del 2015	Raudin Meléndez Rojas
197	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	209 I Parte	10 de marzo del 2015	Raudin Meléndez Rojas
198	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal		10 de marzo del 2015	Raudin Meléndez Rojas
199	Servicios Generales	Bitacora Seg. Interna Edificio Anexo	Tomo XI	17 de abril del 2015	Raudin Meléndez Rojas
200	Contabilidad	Inventario y Balances.	Tomo 4	29 de abril del 2015	Raudin Meléndez Rojas
201	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	209 II Parte	26 de mayo del 2015	Raudin Meléndez Rojas
202	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	210 I Parte	26 de mayo del 2015	Raudin Meléndez Rojas
203	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	210 II Parte	26 de mayo del 2015	Mauricio Bonilla Castro
204	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	211 I Parte	26 de mayo del 2015	Raudin Meléndez Rojas
205	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	211 IIParte	28 de agosto del 2015	Mauricio Bonilla Castro
206	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	212 IParte	28 de agosto del 2015	Mauricio Bonilla Castro
207	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	212 IIParte	28 de agosto del 2015	Mauricio Bonilla Castro
208	Secretaría Municipal	Actas del Concejo Municipal	212 IIParte	28 de agosto del 2015	Mauricio Bonilla Castro
209	Contabilidad	Inventario y Balances.	Tomo 5	28 de agosto del 2015	Mauricio Bonilla Castro

Fuente: Auditoría Interna.

7. Participación en actividades de capacitación durante el año 2015.



MUNICIPALIDAD DE MONTES DE OCA

AUDITORIA INTERNA

Seguidamente se observa un detalle de las actividades de capacitación en las cuales participaron los funcionarios de la Auditoría Interna durante el año 2015.

Cuadro No. 6: Participación en actividades de capacitación durante el año 2015.

Funcionario	Nombre de la actividad	Horas de capacitación
Luis Enrique Montero Méndez.	Programa técnico en Liderazgo y Equipos de Alto Desempeño. Módulo I: Estilo y Liderazgo Efectivo.	Impartido en el Centro de Investigación y Capacitación en Administración Pública (CICAP) con una duración de 24 horas.
	Programa técnico en Liderazgo y Equipos de Alto Desempeño. Módulo 2: Inteligencia emocional y asertividad en la acción del liderazgo y la gestión el trabajo en equipo.	Impartido en el CICAP con una duración de 24 horas.
	Programa técnico en Liderazgo y Equipos de Alto Desempeño. Módulo 3: Trabajo con organizaciones y equipos internos.	Impartido en el CICAP con una duración de 16 horas.
Funcionario	Nombre de la actividad	Período de capacitación
Raudin Esteban Meléndez Rojas.	Programa técnico en Liderazgo y Equipos de Alto Desempeño. Módulo I: Estilo y Liderazgo Efectivo.	Impartido en el CICAP con una duración de 24 horas.
	Programa técnico en Liderazgo y Equipos de Alto Desempeño. Módulo 2: Inteligencia emocional y asertividad en la acción del liderazgo y la gestión el trabajo en equipo.	Impartido en el CICAP con una duración de 24 horas.
	Programa técnico en Liderazgo y Equipos de Alto Desempeño. Módulo 3: Trabajo con organizaciones y equipos internos.	Impartido en el CICAP con una duración de 16 horas.



MUNICIPALIDAD DE MONTES DE OCA

AUDITORIA INTERNA

Funcionario	Nombre de la actividad	Período de capacitación
Mauricio Bonilla Castro.	III Taller para Auditores Municipales en Gestión Vial Municipal.	Impartido en el IFAM con una duración de 16 horas.

Fuente: Auditoría Interna.

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

Durante el período 2015, los tres funcionarios de la Auditoría Interna disfrutaron de los siguientes días de vacaciones:

Funcionario	No. de días de vacaciones utilizados
Raudin Esteban Meléndez Rojas	26 días hábiles
Luis Enrique Montero Méndez	28 días hábiles
Mauricio Bonilla Castro	37 días hábiles

Además se debe considerar que el señor Luis Enrique Montero Méndez estuvo incapacitado durante el año 2015 un total de 46 días, comprendidos de la siguiente manera:

-Del 01 de febrero al 22 de febrero del 2015, por un lapso de 22 días. Documento No. 0123916.

-Del 05 de marzo al 20 de marzo del 2015, por un lapso de 16 días. Documento No. 06883577.

-Del 19 de marzo al 27 de marzo del 2015, por un lapso de 9 días. Documento No. 0022314.

Asimismo, el señor Luis Montero Méndez disfrutó de 08 días hábiles por permiso con goce de salario a finales del mes de diciembre.