



**Municipalidad de Pococí**  
**Secretaría del Concejo Municipal**

Tel/Fax 2711-12 27

Email: secretariapl@municipococi.go.cr

SMP.130-17

---

Guápiles 07 de febrero 2017  
SMP - 130-17

Señora:  
MSc. Grace Chinchilla Villegas  
Auditora Municipal.

Estimada Señora:

Esperando su oportuna colaboración le transcribo acuerdo tomado por el Concejo Municipal de Pococí en Sesión **N° 06 Extraordinaria** del **26-01-2017**, dice:

**Acta N° 06**

**Artículo II**

**Acuerdo N° 121**

Se conoce nota para este Concejo suscrita por la MSc. Grace Chinchilla Villegas, Auditora Interna, dice:

Oficio N°AI-001-2017.  
Asunto: Informe de Labores 2016.

Para lo de su competencia, se remite “Informe de Labores del 2016”, en cumplimiento al artículo 22 inciso g) de la Ley General de Control Interno.



**Municipalidad de Pococí**  
**Secretaría del Concejo Municipal**  
Tel/Fax 2711-12 27  
Email: secretariapl@municipococi.go.cr

SMP.130-17

---



**Municipalidad de Pococí**  
**Guápiles, Pococí**  
Teléfono N° 2711-1701 - Fax 2711-1701  
Email: grace.chinchilla@gmail.com  
auditoria.pococi@gmail.com



**MUNICIPALIDAD DE POCOCÍ**

**AUDITORÍA INTERNA**

**INFORME DE LABORES DE LA AUDITORIA INTERNA 2016**

**2016**

**Los valores éticos no son negociables**  
**Auditoría Interna**

---

*“Apoyando el desarrollo de nuestro cantón”*



**Municipalidad de Pococí**  
**Secretaría del Concejo Municipal**  
Tel/Fax 2711-12 27  
Email: secretariapl@municipococi.go.cr

SMP.130-17



**Municipalidad de Pococí**  
**Guápiles, Pococí**  
Teléfono N° 2711-1701 - Fax 2711-1701  
Email: grace.chinchilla@gmail.com  
auditoria.pococi@gmail.com



## Indice

### No. de Página

<b>1.</b>	<b>INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>3</b>
1.1.	ORIGEN DEL INFORME .....	3
1.2.	OBJETIVO GENERAL .....	3
1.3.	ALCANCE DEL ESTUDIO .....	3
<b>2.</b>	<b>RESULTADOS .....</b>	<b>4</b>
2.1.	PROYECTOS DE CONTROL INTERNO.....	4
2.2.	ESTUDIOS DE RESPONSABILIDAD TIPO PENAL .....	4
2.3.	ATENCIÓN DE DENUNCIAS. ....	5
2.4.	SERVICIOS PREVENTIVOS .....	5
2.5.	OTROS.....	7
2.6.	LABORES GERENCIALES - ESTRATÉGICOS .....	8
<b>3</b>	<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>8</b>

2

*Los valores éticos no son negociables*  
*Auditoría Interna*



**Municipalidad de Pococí**  
**Secretaría del Concejo Municipal**  
Tel/Fax 2711-12 27  
Email: secretariapl@municipococi.go.cr

SMP.130-17



**Municipalidad de Pococí**  
**Guápiles, Pococí**  
Teléfono N° 2711-1701 - Fax 2711-1701  
Email: grace.chinchilla@gmail.com  
auditoria.pococi@gmail.com



## **1. Introducción**

### **1.1. Origen del informe**

El presente informe se realizó en atención al plan de trabajo de esta Auditoría Interna para el año 2016, y en cumplimiento al artículo 22 inciso g) de la Ley General de Control Interno, en relación a la elaboración del informe sobre la ejecución del plan de trabajo 2016.

### **1.2. Objetivo General**

Informar al Concejo Municipal, sobre la labor efectuada por el departamento de la Auditoría Interna, y el grado de cumplimiento del plan de trabajo del periodo 2016.

### **1.3. Alcance del estudio**

El estudio comprendió la evaluación del cumplimiento del Plan de Trabajo del periodo 2016.

3

*Los valores éticos no son negociables*  
*Auditoría Interna*

*“Apoyando el desarrollo de nuestro cantón”*



**Municipalidad de Pococí**  
**Secretaría del Concejo Municipal**  
Tel/Fax 2711-12 27  
Email: secretariapl@municipococi.go.cr

SMP.130-17



**Municipalidad de Pococí**  
**Guápiles, Pococí**  
Teléfono N° 2711-1701 - Fax 2711-1701  
Email: grace.chinchilla@gmail.com  
auditoria.pococi@gmail.com



## **2. Resultados**

De conformidad con el artículo 22 inciso g de la Ley General de Control interno, No. 8292, la Auditoría Interna, elabora con corte al 31 de diciembre 2016 el informe anual sobre la ejecución del Plan de Trabajo.

De acuerdo a lo programado para el periodo 2016, referente a los diferentes estudios de control interno, los servicios preventivos, asesorías, advertencias y autorizaciones de libros y labores administrativas, se obtuvo un porcentaje de ejecución de un 95%.

### **2.1. Proyectos de Control Interno**

Con relación a los estudios programados, de acuerdo al plan de trabajo para el año 2016, se lograron ejecutar los siguientes proyectos

- IAI-002-2016 Informe Seguimiento de Recomendaciones de la Auditoría Interna y Disposiciones Contraloras.
- IAI-004-2016 Informe de Liquidación Presupuestaria 2015.
- IAI-005-2016 Estudio especial “Gestión respectó a la ejecución presupuestaria a cargo del Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Pococí

Quedaron en ejecución los siguientes estudios:

Estudio en proceso de revisión etapa ejecución aproximadamente en un 90% “Estudio especial de control interno en Tesorería, se había aplazado por elaboración de Denuncia Penal, y se amplió el periodo.

### **2.2. Estudios de Responsabilidad tipo Penal**

Se emitió Denuncia Penal ante el Ministerio Público por “Peculado y otros”.

4  
*Los valores éticos no son negociables*  
*Auditoría Interna*



### **2.3. Atención de Denuncias.**

Se atendieron las siguientes denuncias.

#### **2.3.1 Presuntas irregularidades en pago de Viáticos**

Se realizó investigación preliminar y del resultado se desestimó y se archivó la misma.

**2.3.2 Presuntos incumplimientos a la Ley de Contratación Administrativa por contratación de servicios de recolección de basura.**

Se realizó investigación preliminar y del resultado se desestimó y se archivó la misma.

#### **2.3.3 Presuntas irregularidades en Gastos de Representación.**

Se realizó investigación preliminar y del resultado se desestimó y se archivó la misma.

### **2.4. Servicios Preventivos**

De conformidad con el artículo 22 incisos d) de la Ley General de Control Interno N° 8292, se procedió a brindar las asesorías y advertencias correspondientes.

#### **2.4.1 Servicios de Asesoría solicitados por el Jeraarca**

Durante el año 2016 se atendieron las siguientes solicitudes.

- Liquidación Gastos de Representación, emitiéndose recomendaciones referentes al Reglamento de Gastos de Representación de la Municipalidad de Pococi.
- Accidente Vehículo UTGVM.

#### **2.4.2 Servicios de Advertencia**

Se emitieron 10 advertencias, sobre las posibles consécuencias de determinadas conductas o decisiones, detalladas a continuación:



**Municipalidad de Pococí**  
**Secretaría del Concejo Municipal**  
Tel/Fax 2711-12 27  
Email: secretariapl@municipococi.go.cr

SMP.130-17



**Municipalidad de Pococí**  
**Guápiles, Pococí**  
Teléfono N° 2711-1701 - Fax 2711-1701  
Email: grace.chinchilla@gmail.com  
auditoria.pocococi@gmail.com



- ✓ Debilidades de Control Interno en la Cancelación de facturas (Tesorería).
- ✓ Debilidades de Control Interno en la Cancelación de facturas (UTGVM).
- ✓ Eventual incumplimiento a solicitud de información (CCDRPOCOCI).
- ✓ Visado de Planos Municipales (CONCEJO MUNICIPAL-ALCALDIA-TOPOGRAFIA).
- ✓ Incumplimiento de controles instaurados arqueos de valores (HACIENDA MUNICIPAL – ADMINISTRADORA FINANCIERA).
- ✓ Reglamento de Viáticos (CONCEJO MUNICIPAL).
- ✓ Deficiencias en el Sistema de Control Interno, “Notas de Crédito” (ADMINISTRACIÓN FINANCIERA – CONTABILIDAD-TESORERÍA).
- ✓ Impresión de actas en libros sin autorizar (SECRETARIA DEL CONCEJO)
- ✓ Probable incumplimiento de recomendaciones y eventual obstaculización o retraso el cumplimiento de las potestades del auditor interno (ADMINISTRACIÓN FINANCIERA).

#### **2.4.3 Servicios de Autorización de Libros**

Se realizaron las siguientes autorizaciones de libros.

- Secretaria del Concejo; se autorizó un total de 24 tomos que van: “Libro de Actas” del Tomo I al Tomo XIII de 500 folios, del Tomo XIV al Tomo XXIII 400 folios y el Tomo XXIV de 250 folios.
- Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Pococí; se autorizó 5 tomos que van; “Libro de Actas” del Tomo XI al Tomo XII de 500 folios, y del Tomo XIII al Tomo XVI de 400 folios.
- Junta Vial Cantonal “Libro de Actas” Tomo XVI 200 folios.
- Gestión Ambiental “Control Vehículo Placa AGV 2025” Tomo I 200 folios.
- Junta Administrativa del Cementerio de Guápiles “Control Cuenta Corriente” Tomo I
- Junta Administrativa del Cementerio de Guápiles “Control Caja Chica” Tomo I

6

***Los valores éticos no son negociables***  
***Auditoría Interna***



**Municipalidad de Pococí**  
**Secretaría del Concejo Municipal**  
Tel/Fax 2711-12 27  
Email: secretariapl@municipococi.go.cr

SMP.130-17



**Municipalidad de Pococí**  
**Guápiles, Pococí**  
Teléfono N° 2711-1701 - Fax 2711-1701  
Email: grace.chinchilla@gmail.com  
auditoria.pococi@gmail.com



- Comisión Salud Ocupacional "Libro de Actas" 100 folios.
- UTGVM "Control uso de vehículo placa 4630 Tomo I 100 folios.
- UTGVM "Control uso de vehículo placa 4912 Tomo I 100 folios.
- UTGVM "Control uso de vehículo placa 4621 Tomo I 100 folios.
- UTGVM "Control uso de vehículo placa 6284 Tomo I 100 folios.
- UTGVM "Control uso de vehículo placa 4600 Tomo I 100 folios.
- UTGVM "Control uso de vehículo placa 4912 Tomo I 100 folios.
- UTGVM "Control uso de vehículo placa 4629 Tomo I 100 folios.
- UTGVM "Control uso de vehículo placa 6103 Tomo I 100 folios.
- UTGVM "Control uso de vehículo placa 4921 Tomo I 100 folios.
- UTGVM "Control uso de vehículo placa 4973 Tomo I 100 folios.
- UTGVM "Control uso de vehículo placa 6279 Tomo I 100 folios.
- UTGVM "Control uso de vehículo placa 6280 Tomo I 100 folios.
- UTGVM "Control uso de vehículo placa 6282 Tomo I 100 folios.
- UTGVM "Control uso de vehículo placa 6283 Tomo I 100 folios.
- UTGVM "Control uso de vehículo placa 6281 Tomo I 100 folios.
- UTGVM "Control uso de vehículo placa 6503 Tomo I 100 folios.
- UTGVM "Control uso de vehículo placa 6504 Tomo I 100 folios.

## 2.5. Otros

- ✓ Se elaboró una Nota Informe relacionada sobre cambios en facturación misma que fue dirigida al Coordinador de Hacienda.
- ✓ Se realizaron 4 arqueos al fondo de trabajo, 4 al fondo de caja chica y 8 al fondo de trabajo de los cajeros.
- ✓ Para dar cumplimiento a la norma 107 del Manual de Normas Generales de Auditoría Interna para el sector público, el personal de auditoría interna, recibió capacitación en los siguientes temas.
  - ✓ Contabilidad Presupuestaria

7

**Los valores éticos no son negociables**  
**Auditoría Interna**



**Municipalidad de Pococí**  
**Secretaría del Concejo Municipal**  
Tel/Fax 2711-12 27  
Email: secretariapl@municipococi.go.cr

SMP.130-17



**Municipalidad de Pococí**  
**Guápiles, Pococí**  
Teléfono N° 2711-1701 - Fax 2711-1701  
Email: grace.chinchilla@gmail.com  
auditoria.pococi@gmail.com



- ✓ Actividades del proceso de Auditoría Digital
- ✓ Aplicación práctica de una Auditoría de la Ética
- ✓ Sistema documental acorde a la Ley No. 7202 y documentación electrónica Ley No. 8454.
- ✓ Auditoría Basada en riesgos y auditoría de TI
- ✓ Como ejecutar un plan efectivamente.
- ✓ Se realizaron varias reuniones con auditores, sobre temas de nuestra competencia.

## 2.6. Labores Gerenciales - Estratégicos

- 2.6.2 En labores administrativas se contempla el tiempo que se recurre para la lectura y el análisis de las normativas legales, técnicas y jurisprudencia correspondiente, relacionado al ámbito de la administración municipal y la auditoría interna.
- 2.6.3 Se emitió el Código de Ética de la Auditoría Interna.
- 2.6.4 Se emitió el informe de labores 2015, IAI-001-20016.
- 2.6.5 Se elaboró la Autoevaluación de Calidad de la Auditoría Interna, IAI-003-2016.
- 2.6.6 Se elaboró el Plan de Trabajo y valoración de riesgo para el año 2017.
- 2.6.7 Se atendieron solicitudes del Ministerio Público

## 3 Conclusiones

De conformidad a la revisión efectuada por esta Auditoría Interna, en relación al cumplimiento del Plan Anual de Trabajo correspondiente al periodo 2016 es de un 95%.

8  
*Los valores éticos no son negociables*  
*Auditoría Interna*

**Por Unanimidad SE ACUERDA: Se conoce Informe de Labores 2016, del Departamento de Auditoría.**

Atentamente:

Firmado Por/  
**Guillermo Delgado Orozco**  
**Secretario Municipal de Pococí**

C/c-Archivo.