



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

1
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

| | | |
|-----------|--|----------|
| 1. | INTRODUCCIÓN | 3 |
| 1.1. | ORIGEN DEL INFORME | 3 |
| 1.2. | OBJETIVO GENERAL | 3 |
| 1.3. | ALCANCE DEL ESTUDIO | 3 |
| 2. | RESULTADOS | 4 |
| 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 |
| 3 | CONCLUSIONES..... | 8 |

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 Jerarca

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 Pococí.
- Accidente Vehículo UTGVM.

2.4.2 Servicios de Advertencia

Se emitieron 10 advertencias, sobre las posibles consecuencias 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 arqueo 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 arquezos 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.