



MUNICIPALIDAD DE PUNTARENAS
Dirección de Auditoría Interna



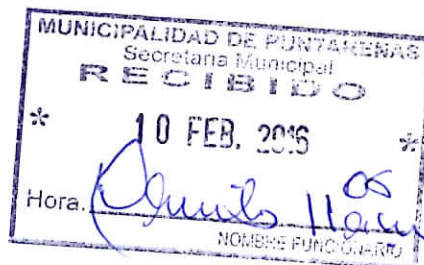
-1-

Oficio DAI-IF-01-2016
 10 de febrero de 2016

Puntarenas, 10 de febrero de 2016.

Señores:
Concejo Municipal.
Presente,

Estimado señores:



En observancia de lo establecido en el artículo 22, inciso g) de la Ley General de Control Interno 8292¹, se rinde el presente informe de rendición de cuentas sobre la gestión realizada por la Auditoría Interna en el periodo 2015. Este informe contiene el grado de ejecución de las actividades previstas en el plan anual de trabajo, el seguimiento de las recomendaciones de la Auditoría, la prestación de servicios² y ejecución de los recursos asignados³. No se incluye el estado de cumplimiento de disposiciones de la Contraloría General de la República, pues no se obtuvo información a la fecha de emisión del presente informe, por parte del "Área de Seguimiento de Disposiciones" de ese Órgano Contralor.

1. Cumplimiento de las actividades del plan anual de trabajo 2015.

En el plan del periodo 2015, conocido por el Concejo Municipal en sesión extraordinaria 428 del 7 de enero de 2015, en su artículo 3, inciso b), se establecieron un total de 25 actividades, distribuidas en seis áreas de fiscalización, tendientes a brindar los servicios preventivos y de Auditoría que nos corresponden, conforme a las competencias establecidas en la Ley General de Control Interno y las Normas emitidas por la Contraloría General de la República. Se procede a exponer el grado de cumplimiento de las actividades proyectadas.

Área	Actividades	Estado
1. Área de Administración Financiera.	➤ Caja, Bancos y Caja Chica.	Cumplido
	➤ Egresos.	Excluido
	➤ Liquidación presupuestaria municipal.	Excluido
	➤ Auditoría financiera al Comité Cantonal.	Cumplido
	➤ Evaluación de los recursos provenientes	Excluido

¹ "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."

² Aparte 1.1.4 de las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público

³ Artículo 27 de la Ley General de Control Interno 8292



MUNICIPALIDAD DE PUNTARENAS
Dirección de Auditoría Interna



-2-

Oficio DAI-IF-01-2016
10 de febrero de 2016

	de la Ley 8461.	
	➤ Evaluación al ingreso de información al SIPP y SIAC.	Cumplido
	➤ Evaluación a los subprocesos de bienes inmuebles, servicios urbanos y patentes.	En proceso
	➤ Evaluación a la gestión institucional de la Municipalidad de Puntarenas.	Cumplido
2. Área de Desarrollo y Planificación Urbana.	➤ Auditoría sobre impuestos de construcción y proyectos de urbanización.	En proceso
	➤ Auditoría a la ejecución de recursos de la Ley 7755 de partidas específicas.	Excluido
	➤ Auditoría a la Zona Marítimo Terrestre.	Cumplido
	➤ Auditoría operativa a los servicios municipales.	En proceso
3. Área de Servicios Preventivos, Admisibilidad de Denuncias y Seguimiento.	➤ Atención de denuncias.	Cumplido
	➤ Seguimiento de disposiciones de la Contraloría General.	Cumplido
	➤ Seguimiento de recomendaciones de la Auditoría Interna.	Cumplido
	➤ Asesorías y advertencias.	Cumplido
	➤ Informe de rendición de cuentas 2014.	Cumplido
	➤ Estudios dispuestos por el Concejo Municipal.	Cumplido
4. Área de Control Interno Institucional.	➤ Autoevaluación de control interno de la administración.	Excluido
	➤ Actualización del plan estratégico 2015-2020.	Cumplido
	➤ Evaluación a la implementación y funcionamiento del SEVRI	Excluido



MUNICIPALIDAD DE PUNTARENAS
Dirección de Auditoría Interna



-3-

Oficio DAI-IF-01-2016
10 de febrero de 2016

5. Área de Administración de Recursos Humanos	➤ Análisis de la estructura organizativa de la Municipalidad de Puntarenas y la ubicación del recurso humano. (Modificado, antes denominado <i>Concursos Internos y externos para nombramiento de personal</i>)	Cumplido
	➤ Revisión periódica de remuneraciones y relaciones de puestos.	Excluido
	➤ Pago de horas extras.	Excluido
6. Contratación administrativa	➤ Evaluación a procedimientos de contratación administrativa.	Cumplido

2. Seguimiento de recomendaciones de la Auditoría Interna giradas en estudios especiales, denuncias tramitadas y relaciones de hechos.

De acuerdo al programa de seguimiento de la Auditoría Interna, en el periodo 2015 se realizaron nueve estudios especiales de Auditoría, nueve informes de investigación de denuncias y una relación de hechos. Se expone el detalle de esos documentos y el estado de las recomendaciones que contienen.

ESTUDIOS ESPECIALES			
No. de Informe	Fecha	Temas	Estado de las recomendaciones
DAI-IF-01-2015	08-01-2015	Arqueo de valores de la caja chica.	Cumplidas
DAI-IF-02-2015	02-02-2015	Evaluación a la gestión institucional de la Municipalidad de Puntarenas en los periodos 2012 y 2013.	Incumplidas
DAI-IF-03-2015	02-02-2015	Informe de rendición de cuentas de la Auditoría Interna, período 2015.	No aplica
DAI-IF-04-2015	23-03-2015	Evaluación a la gestión y control de tecnologías de información de la Municipalidad de Puntarenas.	En proceso
DAI-IF-05-2015	06-04-2015	Evaluación a los controles internos en los inventarios de existencias de activos, propiedad del Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Puntarenas.	Incumplidas
DAI-IF-06-2015	05-05-2015	Arqueo de valores de la caja chica.	Cumplidas
DAI-IF-07-2015	25-05-2015	Revisión de gastos pagados con fondos de caja chica.	Parcialmente cumplidas
DAI-IF-08-2015	29-05-2015	Dictamen Manual Financiero Contable de la Municipalidad de Puntarenas.	Cumplidas



MUNICIPALIDAD DE PUNTARENAS
Dirección de Auditoría Interna



-4-

Oficio DAI-IF-01-2016
10 de febrero de 2016

DAI-IF-09-2015	09-06-2015	Arqueo de valores de la caja chica.	Cumplidas
DAI-IF-10-2015	11-08-2015	Revisión de libros de actas del Concejo Municipal de Distrito de Lepanto.	En proceso
DAI-IF-11-2015	03-09-2015	Evaluación a la rendición de cuentas del Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Puntarenas correspondiente al periodo 2014.	Incumplidas
DAI-IF-12-2015	03-09-2015	Incumplimiento de potestades de la Auditoría Interna por parte de la Junta Directiva de Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Puntarenas.	Parcialmente cumplidas
DAI-IF-13-2015	29-09-2015	Arqueo de valores de la caja chica.	Cumplidas
DAI-IF-14-2015	29-10-2015	Arqueo de valores de la caja chica.	Cumplidas
DAI-IF-15-2015	20-11-2015	Evaluación a la gestión institucional de la Municipalidad de Puntarenas, correspondiente al periodo 2014.	En proceso
DAI-IF-16-2015	01-12-2015	Análisis del comportamiento de pago de la concesión de administración del Balneario Municipal de Puntarenas.	En proceso

INFORMES DE DENUNCIAS			
No. de Informe	Fecha	Temas	Estado de las recomendaciones
DAI-DEN-01-15	10-03-2015	Usurpación de un terreno público en el Roble de Puntarenas.	Incumplidas
DAI-DEN-02-15	27-05-2015	Extravío de un podio en el Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Puntarenas.	Cumplidas
DAI-DEN-03-15	03-08-2015	Irregularidades en liquidaciones de viáticos en el Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Puntarenas.	Incumplidas
DAI-DEN-04-15	12-08-2015	Irregularidades en un permiso otorgado a la Asociación Integral de Guadalupe y los Ángeles de Barranca para fiestas cívicas.	En proceso
DAI-DEN-05-15	07-09-2015	Retiro de implementos en el Comité Cantonal de Deportes y Recreación sin autorización.	En proceso
DAI-DEN-06-15	21-09-2015	Contratación irregular de un contador en el Comité Cantonal de Deportes y Recreación.	Incumplidas
DAI-DEN-07-15	11-09-2015	Denuncia contra inspectores municipales.	Trasladada a la administración
DAI-DEN-08-15	10-11-2015	Desatención de solicitudes de un	Desestimada



MUNICIPALIDAD DE PUNTARENAS
 Dirección de Auditoría Interna



Oficio DAI-IF-01-2016
 10 de febrero de 2016

		regidor municipal por parte del Sr. Alcalde.	
DAI-DEN-09-15	25-11-2015	Supuestas irregularidades en el manejo de un proyecto de embellecimiento de la comunidad del Cocal de Puntarenas.	Cumplidas

RELACIONES DE HECHOS			
No. de Informe	Fecha	Temas	Estado de las recomendaciones
DAI-RH-01-2015	03-03-2015	Perjuicio económico por colisión de un vehículo municipal.	Trasladado a la Contraloría General de la República.

3. Prestación de servicios de la Auditoría Interna.

Se realizaron once informes de asesoría y treinta y ocho de advertencias durante el periodo 2015, con un incremento superior al 100% respecto al periodo 2014. Asimismo, se efectuaron 24 gestiones de legalización de libros, siendo de estas, 17 al Concejo Municipal, 4 al Concejo Municipal de Distrito de Lepanto, 2 a la Junta Cantonal Vial y 1 al Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Puntarenas.

4. Ejecución de recursos asignados durante el periodo 2015.

Se contó con recursos presupuestarios por un total de **¢87.003.236,98**, para una ejecución de **¢50.861.034,61**. De estos egresos, corresponden ¢43.700.478,58 a remuneraciones (01-02-00), ¢2.554.033,16 a servicios (01-02-01), ¢477.223,64 en materiales y suministros (01-02-02), ¢2.819.770,12 en bienes duraderos (01-02-05) y ¢1.309.529,11 por transferencias corrientes (01-02-06). Cabe destacar que la asignación presupuestaria del periodo 2014, ascendió a **¢71.333.732,51**, existiendo un aumento en el 2015 por ¢15.669.504,47. A pesar de esa disponibilidad, se ejecutaron apenas ¢65.194,05 de más en el periodo 2015, respecto al 2014 (¢50.795.840,56).

Esperando haberles dejado debidamente informados.

Atentamente,

ORIGINAL FIRMADO
 Lic. Luis Alberto Gamboa Cabezas
 Dirección de Auditoría Interna

Lic. Luis Alberto Gamboa Cabezas.
 AUDITOR INTERNO a.i.



cc. Archivo (2)