



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

Tel/Fax 2711-12 27

Email: secretariapl@municipococi.go.cr

SMP. 122-18

---

Guápiles 01 de Febrero 2018  
SMP -122-18

MSc.  
Grace Chinchilla Villegas.  
Auditora Interna Municipal.

Estimada Señora:

Esperando su oportuna colaboración le transcribo acuerdo tomado por el Concejo Municipal de Pococí en Sesión **N° 08 Extraordinaria** del **31-01-2018**, dice:

**Acta N° 08**

**Artículo I**

**Acuerdo N° 142**

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

Oficio N°AI-005-2018

Asunto: Rendición de Cuentas.

El mismo como sigue:



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

SMP. 122-18



**Municipalidad de Pococí**  
**Guápiles, Pococí**



Al contestar refiérase  
Al oficio N° AI-005-2018

Guápiles, 29 de enero 2018

Señores  
Concejo Municipal  
Pte.

**Asunto: Rendición de cuentas**

Respetable señor (a) (es):

Sirva la presente para hacer entrega del Informe sobre las actividades que desarrollo este Despacho de Auditoría en el periodo 2017, así como el cumplimiento al Plan de Trabajo 2017 y presupuesto ejecutado.

Sin más que manifestar y agradeciendo la atención al respecto.

GRACE CHINCHILLA  
VILLEGAS  
(AUTENTICACION)

DocuSign signed by GRACE CHINCHILLA VILLEGAS (AUTENTICACION)  
DN: SERIALNUMBER=CPRF-07-0103-0831, SN=CHINCHILLA VILLEGAS, CHGRACE, CN=GRACE CHINCHILLA VILLEGAS (AUTENTICACION)  
Reason: I am the author of this document  
Location: Pococí  
Date: 2018-01-29 16:03:14

MSc. Grace Chinchilla Villegas

**AUDITORA INTERNA**

CC: Archivo  
PGE-1.7

*Grace Chinchilla Villegas*  
29/01/18  
4:15 PM

1

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

Teléfono N° 2711-1701 – Fax 2711-1701, Email., grace.chinchilla@gmail.com, auditoria.pococi@gmail.com

*“Apoyando el desarrollo de nuestro cantón”*



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

SMP. 122-18

---



**Municipalidad de Pococí**  
**Auditoría Interna**  
**PGE-1.7**



MUNICIPALIDAD DE POCOCI  
AUDITORIA INTERNA

*1*

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

Teléfono N° 2711-1701 – Fax 2711-1701, Email., [grace.chinchilla@gmail.com](mailto:grace.chinchilla@gmail.com), [auditoria.pococi@gmail.com](mailto:auditoria.pococi@gmail.com)

*“Apoyando el desarrollo de nuestro cantón”*



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

SMP. 122-18

---



**Municipalidad de Pococí**  
**Auditoría Interna**  
**PGE-1.7**



GESTIÓN ANUAL 2017

2

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

Teléfono N° 2711-1701 – Fax 2711-1701, Email., [grace.chinchilla@gmail.com](mailto:grace.chinchilla@gmail.com), [auditoria.pococi@gmail.com](mailto:auditoria.pococi@gmail.com)

*“Apoyando el desarrollo de nuestro cantón”*



**Municipalidad de Pococí**  
**Auditoría Interna**  
**PGE-1.7**



**CONTENIDO**

	Página No.
1. <b>INTRODUCCIÓN</b> .....	4
1.1. Origen del estudio .....	4
1.2. Objetivo general del estudio .....	4
1.3. Alcance del estudio .....	4
2. <b>RESULTADOS</b> .....	5
2.1. Servicios de Auditoría .....	5
2.2. Servicios Preventivos .....	5
2.3. Aseguramiento de la Calidad .....	7
2.4. Gestión Gerencial Estratégica .....	7
2.5. Otras Labores .....	7
2.6. Recursos .....	8
3. <b>CONCLUSIONES</b> .....	8



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

SMP. 122-18



**Municipalidad de Pococí**  
**Auditoría Interna**  
**PGE-1.7**



## **1. INTRODUCCIÓN**

### **1.1. Origen del estudio**

El presente informe se realizó en atención al plan de trabajo de esta Auditoría Intena para el año 2018, y en cumplimiento al ordenamiento jurídico de conformidad al artículo 22 inciso g) de la Ley General de Control Interno, Norma 2.6 Informes de desempeño Normas para el ejercicio de la Auditoría en el Sector Público, artículo 17 Reglamento de organización y funcionamiento de la Auditoría Interna, relacionado a la rendición de cuentas sobre el desempeño de la actividad de la Auditoría Interna.

### **1.2. Objetivo general del estudio**

Informar al Concejo Municipal sobre las actividades que desarrolló la Unidad de Auditoría Interna en el año 2017, así como el cumplimiento al plan de trabajo 2017.

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

El informe comprendió la evaluación del cumplimiento del Plan de Trabajo del periodo 2017.

4

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

Teléfono N° 2711-1701 – Fax 2711-1701, Email., grace.chinchilla@gmail.com, auditoria.pococi@gmail.com

*“Apoyando el desarrollo de nuestro cantón”*



**Municipalidad de Pococí**  
**Auditoría Interna**  
**PGE-1.7**



## 2. RESULTADOS

De acuerdo a lo programado para el período 2017, referente a la labor realizada por la Auditoría, la misma se detalla en servicios de auditoría, servicios preventivos, aseguramiento de la calidad, gestión administrativa y otros.

### 2.1. Servicios de Auditoría

#### 2.1.2 Proyectos emitidos

Se planearon cinco proyectos dentro de los cuales se emitirán cuatro.

- ✓ IAI-001-2017 "Proyecto seguimiento de recomendaciones de la Auditoría Interna y disposiciones de la CGR"
- ✓ IAI-002-2017 "Proyecto especial realizado en las unidades de Tesorería y Contabilidad municipal referido a los controles para la salvaguarda y registro de los fondos y valores recibidos"
- ✓ IAI-003-2017 "Proyecto Liquidación Presupuestaria 2016"
- ✓ IAI-004-2017 "Proyecto especial sobre el desarrollo del proceso presupuestario del ejercicio económico 2016"

#### 2.1.3 Proyectos en proceso

- ✓ Proyecto sobre el sistema de control interno relacionado al uso, control y mantenimiento de la flota vehicular municipal, (en proceso de revisión).

### 2.2. Servicios Preventivos

De conformidad con el artículo 22 inciso d) de la Ley General de Control Interno No.8292, se procedió a brindar las autorizaciones de los libros correspondientes, advertencias y asesorías.

#### 2.2.1 Autorización de libros

Se realizaron las siguientes autorizaciones de libros:

- ✓ Concejo Municipal: Se autorizó 32 tomos "Libro de actas" que van del Tomo I al Tomo XXXII, todos de 400 folios; y Control Vehículo Placa AGV 2570 200 folios

5

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

Teléfono N° 2711-1701 – Fax 2711-1701, Email., grace.chinchilla@gmail.com, auditoria.pococi@gmail.com





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

SMP. 122-18



**Municipalidad de Pococí**  
**Auditoría Interna**  
**PGE-1.7**



- ✓ Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Pococí: Se autorizó 6 tomos "Libros de actas" que van del Tomo XVII al Tomo XXII, todos de 400 folios.
- ✓ Junta Vial Cantonal: Se autorizó un tomo "Libro de actas" Tomo I, 200 folios.
- ✓ Concejo de Distrito de Roxana: Se autorizó un tomo "Libro de actas" con un total de 200 folios.
- ✓ Topografía: Se autorizó "Control de ingreso de documentos" Tomo IV.

### 2.2.2 Servicios de Advertencias

Se emitieron las siguientes advertencias:

- ✓ Concejo Municipal: Incumplimiento de orden sanitaria y riesgo de desastre.
- ✓ Junta del Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Pococí: Aprobación y transcripción de actas.
- ✓ Recursos Humanos: Permiso sin goce de salario.
- ✓ Alcaldía: Materia presupuestaria.
- ✓ Recursos Humanos: Nombramientos Interinos
- ✓ Alcaldía, Proveeduría: Requisitos relativos a la seguridad social.
- ✓ Alcaldía, Hacienda Municipal, Administración Financiera, Administración Tributaria y Contabilidad: Registros contables y disminuciones en las cuentas de ingresos.
- ✓ Concejo Municipal y Alcaldía: Modificación de recursos contenidos en Partidas Específicas.
- ✓ Proveeduría: Verificación de requisitos en algunas contrataciones.

### 2.2.3 Servicios de Asesoría:

Se atendieron asesorías al Concejo Municipal, Administración y funcionarios municipales de forma verbal y escrita, de conformidad a nuestra competencia; entre ellas:

- ✓ Utilización de materiales para oficinas administrativas. ( Concejo Municipal ).
- ✓ Normativa Reglamento de pago Viáticos. (Comisión Hacendarios).
- ✓ Investigación sobre pago de prohibición ( Concejo Municipal).

6

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

Teléfono N° 2711-1701 – Fax 2711-1701, Email., grace.chinchilla@gmail.com, auditoria.pococi@gmail.com





**Municipalidad de Pococí**  
**Auditoría Interna**  
**PGE-1.7**



**2.3. Aseguramiento de la Calidad**

- ✓ Se emitió el informe Autoevaluación Anual de Calidad de la Actividad de la Auditoría Interna.
- ✓ Se dio supervisión a los servicios brindados por parte de este Despacho

**2.4. Gestión Gerencial Estratégica**

- ✓ Se emitió el Informe de Labores 2016.
- ✓ Para dar cumplimiento a la norma 107 del Manual de Normas Generales de la Auditoría Interna para el sector público, el personal de la auditoría interna recibió capacitaciones en los siguientes temas:
  - Metodología para redacción de informes técnicos.
  - Documentación del sistema de control de calidad en Auditoría Interna.
  - Elementos fundamentales y estrategias de una Auditoría Financiera Aplicada.
  - Gestión objetiva y técnico en riesgos en la función pública.
  - Gestión de Riesgos en la función pública.
- ✓ Solicitudes de bienes y servicios a Proveduría y la atención del teléfono y público en general.
- ✓ Estudio Técnico de Recursos
- ✓ Plan anual Operativo 2018.
- ✓ Plan Anual de Trabajo 2018
- ✓ Se emitió el Manual Sistema Aseguramiento de la Calidad de la Auditoría Interna (se encuentra en revisión).

**2.5. Otras Labores**

**2.5.1 Concejo Municipal**

Se atendieron las siguientes solicitudes del Concejo Municipal:

- ✓ Solicitud de información referente a una denuncia (Acuerdo 293 Sesión No.14 extraordinaria del 16-02-2016).

7

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

Teléfono N° 2711-1701 – Fax 2711-1701, Email., grace.chinchilla@gmail.com, auditoria.pococi@gmail.com



**Municipalidad de Pococí**  
**Auditoría Interna**  
**PGE-1.7**



- ✓ Aplicación del artículo 128 del Código Municipal. (Acuerdo 848 Sesión No.34 extraordinaria del 28-04-2017); emitiéndose el oficio AI-123-20174-2017; dirigido a la Alcaldía y Recursos Humanos, referente a los nombramientos interinos.
- ✓ Convocatoria Comisión de Hacendarios.

**2.5.2 Contraloría General de República**

- ✓ Seguimiento Disposiciones DFOE-DL-IF-0001-2016 Sobre Residuos Sólidos.
- ✓ Estudios sobre compromisos presupuestarios.
- ✓ Utilización de vehículos municipales.

**2.5.3 Ministerio Público**

- ✓ Solicitud de colaboración la Sección de Fraudes OIJ y Ministerio Público.
- ✓ Se atendió solicitud de la CGR, consultando sobre la realización de estudios de compromisos presupuestarios.

**2.5.4 Administración**

- ✓ Informe de COSEVI
- ✓ Arqueo de Caja Chica y fondo de Trabajo

**2.5.5 Otros en proceso**

- ✓ Dineros girados y transferencias, Fundación Angel de Amor”, Redes de cuidado Adulto Mayor Pococí y Cariari, ( en proceso )
- ✓ Transferencias a CAPROBA, ( en proceso ).

**2.6 Recursos**

En cuanto a la ejecución presupuestaria 2017, esta tuvo una ejecución de un 90% de los recursos, cuya justificación fue la falta de contenido financiero por parte de la Administración.

8

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

Teléfono N° 2711-1701 – Fax 2711-1701, Email., grace.chinchilla@gmail.com, auditoria.pococi@gmail.com



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

SMP. 122-18



**Municipalidad de Pococí**  
**Auditoría Interna**  
**PGE-1.7**



### 3. CONCLUSIONES

En cuanto al cumplimiento del Plan Anual de Trabajo del periodo 2017, se estima que se dio en forma razonable y satisfactoria, es especial considerando el tiempo que fue necesario invertir en algunos estudios y situaciones especiales que por su naturaleza no podrían haber sido previstas, pero que hubo que atender en ese periodo.

Los resultados de los diferentes proyectos evidencian un importante valor agregado en los procesos de dirección, riesgo y control institucionales consignados en las áreas estratégicas de conformidad con el Plan de Desarrollo Municipal.

9

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

Teléfono N° 2711-1701 – Fax 2711-1701, Email., [grace.chinchilla@gmail.com](mailto:grace.chinchilla@gmail.com), [auditoria.pococi@gmail.com](mailto:auditoria.pococi@gmail.com)



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

Tel/Fax 2711-12 27

Email: secretariapl@municipococi.go.cr

SMP. 122-18

---

**Reg. Patricia Aguilar Araya.**

Saluda, quiero una copia de ese documento para leérmelo con tiempo para el día que se ve el acta.

**Reg. Maricruz Chaves Alfaro.**

De igual manera pido una copia para hacer lectura de la misma.

**Reg. Patricia Aguilar Araya.**

Voy hablar del documento de la señora Auditora y casi siempre se dice se conoce, y ella nos critica mucho ya me lo leí, y me gustaría pedirle a la señora Auditora que por favor amplié todo el informe que está dando porque está demasiado light, no dice cuáles fueron las resoluciones en los temas que está tocando aquí, entre uno de ellos donde dice servicios de advertencias Concejo Municipal, incumplimiento de orden sanitaria, comité recursos humanos alcaldía, recursos humanos nombramientos interinos, alcaldía proveeduría relativos a la seguridad,

Que amplié, que ha resuelto sobre esos temas, porque nada más nos manda a dar un informe para mi gusto está muy light, realmente se le dio más personal en lo que ella pidió dentro del plan de trabajo y el presupuesto, y para mi gusto y que conste en actas todas mis palabras, para mi gusta esta como le unto un poco de mantequilla light para que nadie pregunte más, quiero que me haga un informe con base a todo lo que está pendiente, que se ejecutó, y que resolvió con todos los temas que vienen en ese documento, muchas gracias.

**Reg. Eliecer Araya Brenes.**

Que un informe, pero habría que notificarle que es lo que se quiere que ella.

**Reg. Patricia Aguilar Araya.**

Ya yo dije que es lo que tiene que ampliar, porque dice proyectos emitidos en algunas cosas es sencillo porque ella nada más dijo que sello libros y todo, pero en las partes en donde ella dice servicio de advertencias, donde están las advertencias me gustaría que se refiera a todos los puntos que ella estableció ahí, porque nada más pone tal cosa, y no dice que resolvió, que encontró, ni nada, entonces que por favor responda como se debe.

**Reg. Maricruz Chaves Alfaro.**



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

Tel/Fax 2711-12 27

Email: secretariapl@municipococi.go.cr

SMP. 122-18

---

Que no sea una propuesta, si no que realice el informe como debe en forma adecuada y que lo extienda, no que lo haga así en forma tan precisa, si le proponemos eso a ella, hace lo que le da la gana, sino que ella realice el informe como se debe o sea como dice la compañera, pero no proponérselo porque si no, no lo hace.

**Por Unanimidad, SE ACUERDA: Solicitarle a la señora Auditora, que presente un informe e amplíe y responda ajustado a su oficio N°AI-005-2018 y que se refiera a todos los puntos e indique que resolvió de esos temas. Se Dispensa del trámite de comisión Acuerdo Definitivamente Aprobado.**

---

Atentamente:

Firmado Por/

**Guillermo Delgado Orozco**  
**Secretario Municipal de Pococí**

C/c-Archivo