



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

Tel/Fax 2711-12 27

Email: secretariapl@munipococi.go.cr

SMP. 612-19

---

Guápiles 04 de abril 2019  
SMP - 612-19

Señores:  
Comisión de Asuntos Jurídicos.

Estimados Señores:

Esperando su oportuna colaboración le transcribo acuerdo tomado por el Concejo Municipal de Pococí en Sesión **N° 20 Ordinaria** del **19-03-2019**, dice:

**Acta N° 20**

**Artículo I**

**Acuerdo N° 568**

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

Oficio N°AI-106-2019.

**ASUNTO:** Remisión del PAI-001-2019 "Seguimiento de Recomendaciones de la Auditoría Interna y Disposiciones Contraloras; y Rendición de cuentas de la Auditoría Interna periodo 2018."

Me permito someter a su estimable conocimiento el Proyecto PAI-001 -2019 "Seguimiento de Recomendaciones de la Auditoría Interna y Disposiciones Contraloras; y Rendición de cuentas periodo 2018." de conformidad con lo dispuesto en el inciso g) del artículo 22 de la Ley General de Control Interno N.° 8292, el ítem 2.6 de las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público y el Reglamento de la Auditoría Interna.

Con relación al PAI-001-2019 "Seguimiento de Recomendaciones de la Auditoría Interna y Disposiciones Contraloras", deberán atender lo recomendado por este Despacho.



**Municipalidad de Pococí**  
**Secretaría del Concejo Municipal**  
Tel/Fax 2711-12 27  
Email: [secretariapl@munipococi.go.cr](mailto:secretariapl@munipococi.go.cr)

SMP. 612-19

---



MUNICIPALIDAD DE POCOCÍ  
AUDITORÍA INTERNA



AUDITORÍA INTERNA  
MUNICIPALIDAD DE POCOCÍ

INFORME RENDICION DE CUENTAS PERIODO 2018

MARZO, 2019

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@munipococi.go.cr](mailto:auditoria@munipococi.go.cr)

*“Apoyando el desarrollo de nuestro cantón”*



TABLA DE CONTENIDO

RESUMEN EJECUTIVO .....	¡Error! Marcador no definido.
I.-INTRODUCCIÓN .....	3
1.1.-Origen .....	3
1.2.-Objetivo general .....	3
1.3.-Alcance .....	3
2. RESULTADOS .....	4
2.1 Procesos de Servicios de Fiscalización.....	4
2.1.1 Proyectos de Auditoría .....	4
2.1.1.1 Proyectos emitidos .....	4
2.1.1.2 Proyectos en ejecución.....	4
2.1.1.3 Otros .....	5
2.1.1.4 Proyectos pendientes .....	5
2.1.2 Servicios Preventivos .....	5
2.1.2.1 Autorización de Libros.....	5
2.1.2.2 Advertencias.....	6
2.2 Procesos Gerenciales / Estratégicos .....	7
2.2.1 Planificación Anual de Trabajo.....	7
2.2.2 Planificación Anual Operativa .....	7
2.2.3 Gestión de la Calidad .....	7
2.2.4 Rendición de Cuentas.....	8
2.2.5 Administración del Talento Humano .....	8
2.2.5.1 Capacitaciones .....	8
2.2.6 Otras actividades administrativas y de fiscalización realizadas .....	8
2.3 Seguimiento .....	9
3. CONCLUSIONES.....	9



**Municipalidad de Pococí**  
**Secretaría del Concejo Municipal**  
Tel/Fax 2711-12 27  
Email: [secretariapl@munipococi.go.cr](mailto:secretariapl@munipococi.go.cr)

SMP. 612-19

---



MUNICIPALIDAD DE POCOCÍ  
AUDITORÍA INTERNA



---

## INFORME SOBRE LA RENDICION DE CUENTAS DEL PERIODO 2018

### I.-INTRODUCCIÓN.

#### 1.1.-Origen.

Este informe se prepara de conformidad con lo dispuesto en la Ley General de Control Interno N.º 8292, las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público, y el Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna, en cuanto a que el titular de la Auditoría Interna debe rendir cuentas sobre el desempeño de la actividad de la Auditoría Interna al menos una vez al año.

#### 1.2.-Objetivo general.

Informar al Concejo Municipal sobre las actividades que desarrolló la Unidad de Auditoría Interna en el periodo 2018, así como el cumplimiento al plan de trabajo 2018.

#### 1.3.-Alcance.

Comprenderá la evaluación del cumplimiento del plan de trabajo del periodo 2018.

---

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)

Página 3 | 9

*“Apoyando el desarrollo de nuestro cantón”*



## 2. RESULTADOS

Este informe resume los resultados de la gestión realizada por la Auditoría Interna en el periodo 2018, según su Plan de Trabajo 2018, la Auditoría Interna proclama impactar positivamente y agregar valor en los ejes estratégicos institucionales relacionados a la modernización institucional y el desarrollo económico.

La gestión administrativa de la auditoría interna se desarrolla en un macroproceso, dividiéndose en los procesos de Servicios de fiscalización, Procesos gerenciales / estratégicos y Procesos de seguimiento.

### 2.1 Procesos de Servicios de Fiscalización

#### 2.1.1 Proyectos de Auditoría

Se planearon cinco proyectos para el periodo 2018, de los cuales se ejecutaron 3, uno está en ejecución y otro no se ejecutó, mismos que se detallan a continuación:

##### 2.1.1.1 Proyectos emitidos

- 2.1.3 PAI-001-2018 Proyecto de estado de Recomendaciones de la Auditoría Interna y Disposiciones CGR.
- 2.1.3 PAI-002-2018 Proyecto de Liquidación Presupuestaria 2017.
- 2.1.3 PAI-003-2018 Proyecto Análisis del Sistema de Control Interno establecido en el Departamento de Patentes.

##### 2.1.1.2 Proyectos en ejecución

- El proyecto sobre la "Evaluación del sistema de control establecido por la Unidad Técnica de Gestión Vial Municipal de Pococí"
- El proyecto sobre el "Sistema de Control Interno relacionado al Uso, Control y Mantenimiento de la Flotilla Vehicular Municipal" se encuentra en revisión del borrador de informe.
- Se está atendiendo una investigación relacionada a los giros realizados a la Federación de productores de Banano.

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)

Página 4 | 9



#### 2.1.1.3 Otros

- Se atendió solicitud del Concejo Municipal, relacionada al Hogar de Ancianos (Fundación Ángel de Amor).
- Se emitió la Nota Informe No.0001 "Sobre el análisis del déficit presupuestario que se presentó en el ejercicio económico del periodo 2017.
- Se atendieron solicitudes para el Otorgamiento de Idoneidad.

#### 2.1.1.4 Proyectos pendientes

- El proyecto sobre el visado de planos quedó pendiente de ejecución, ya que se tuvieron que atender otros asuntos de nuestra competencia.

#### 2.1.2 Servicios Preventivos

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

##### 2.1.2.1 Autorización de Libros

En cumplimiento al artículo 22 inciso e) de la Ley General de Control Interno No.8293, se realizaron las siguientes autorizaciones de Libros:

- ✓ Concejo Municipal: Se autorizaron 35 "Libros de actas" que van del Tomo I al Tomo XXXV, del Tomo I al Tomo XXXIV constan de 400 folios, exceptuando el Tomo XXXV que cerró el año con 200 folios.
- ✓ Comité Cantonal de Deportes: Se autorizaron 5 "Libros de actas" que van del Tomo I al Tomo V, todos constan de 400 folios.
- ✓ Junta Vial Cantonal: Se autorizaron 3 libros de actas "Libro de actas" que van del Tomo II al Tomo IV. Tomo II al Tomo III constan de 150 folios, exceptuando el Tomo IV que consta de 100 folios.
- ✓ Topografía: Se autorizó el Tomo III "Libro de control de salida de documentos" consta de 300 folios.



**Municipalidad de Pococí**  
**Secretaría del Concejo Municipal**  
Tel/Fax 2711-12 27  
Email: [secretariapl@munipococi.go.cr](mailto:secretariapl@munipococi.go.cr)

SMP. 612-19



MUNICIPALIDAD DE POCOCÍ  
AUDITORÍA INTERNA



- ✓ OCSM: Se autorizaron 4 libros
  - "Control de vehículo placa SM 5676" Tomo V, consta de 200 folios.
  - "Control de vehículo placa SM 6938" Tomo II, consta de 100 folios.
  - "Control de combustible maquinaria OCSM", consta de 200 folios.
  - "Control de vehículo placa SM 5675" Tomo I, consta de 100 folios.
- ✓ UTGVM: Se autorizó 1 libro "Control de combustible de maquinaria UTGVM", consta de 200 folios.

#### 2.1.2.2 Advertencias

En cumplimiento al artículo 22 inciso d) de la Ley General de Control Interno No.8293, se emitieron un total de 8 advertencias; misma que se detallan a continuación

- ✓ Adv. 1 Contrataciones por Servicios Profesionales; se remitió a la Alcaldía, Hacienda Municipal, UTGVM, OCSM, Proveeduría, con copia al Concejo Municipal.
- ✓ Adv. 2 Acuerdo del Concejo No.968, Aumento Salarial; se remitió a la Alcaldía, con copia al Concejo Municipal.
- ✓ Adv. 3 Debilidades Sistema de Control Interno e incumplimiento del Reglamento de Caja Chica, se remitió al encargado de mantenimiento con copia a RRHH, Tesorería y la Alcaldía Municipal.
- ✓ Adv. 4 Incumplimiento de Recomendaciones de la Auditoría Interna; se remitió a la Administradora Financiera, con copia a Hacienda Municipal y la Alcaldía Municipal.
- ✓ Adv. 5 Giro de Recursos a la Federación de Cantones Productores de Banano "CAPROBA"; se remitió al Concejo Municipal y la Alcaldía Municipal.
- ✓ Adv. 6 Incumplimiento a la Ley constitutiva de la Caja Costarricense del Seguro Social y el Reglamento a la Ley de Contratación Administrativa; se remitió a Alcaldía Municipal, Proveedor y Subproveedor Municipal.
- ✓ Adv. 7 Otorgamiento de beneficios patrimoniales, gratuito o sin contraprestación alguna, y toda liberación de obligaciones, por los componentes de la Hacienda Pública; se remitió a la Alcaldía Municipal, Hacienda Municipal y la Proveeduría Municipal.

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)

Página 6 | 9



**Municipalidad de Pococí**  
**Secretaría del Concejo Municipal**  
Tel/Fax 2711-12 27  
Email: [secretariampl@munipococi.go.cr](mailto:secretariampl@munipococi.go.cr)

SMP. 612-19



MUNICIPALIDAD DE POCOCÍ  
AUDITORÍA INTERNA



- ✓ Adv. 8 Incumplimiento de Recomendaciones de la Auditoría Interna; se remitió a la Coordinadora de Recursos Humanos.

## **2.2 Procesos Gerenciales / Estratégicos**

Se llevaron los siguientes procesos administrativos, mismo que se ubican según el Macroproceso, en el Proceso Gerencias Estratégico.

### **2.2.1 Planificación Anual de Trabajo**

Se presentó al Concejo Municipal mediante oficio AI-332-2018 el pasado 14 noviembre del 2018, fue conocido por el Concejo Municipal en la sesión extraordinaria No.86 del 23-11-2018, acuerdo No.2754, acta No.86 y se remitió a la Contraloría General de la República mediante el Sistema de Planes de Trabajo de las Auditorías Internas (PAI).

### **2.2.2 Planificación Anual Operativa**

Se presentó al Concejo Municipal mediante oficio AI-092-2018 el pasado 03 de mayo del 2018, el plan anual operativo, de acuerdo a la "Resolución No.001-2017 para regular el "procedimiento, plazos y el trámite de dotación de recursos para la Auditoría Interna" mismo que fue aprobado por el Concejo Municipal en la sesión Ordinaria del pasado 20 de noviembre del 2017 mediante acuerdo No.2612 y Acta No.96.

### **2.2.3 Gestión de la Calidad**

Con el fin de evaluar la eficiencia y eficacia de la actividad de la auditoría interna e identificar e implementar oportunidades de mejora para la actividad se procedió a realizar la autoevaluación, el plan mejora, se entregó al Concejo Municipal mediante oficio AI-182-2018 el pasado 28 de junio del 2018 y fue conocido por el Concejo Municipal en la sesión ordinaria No.50 del 02-07-2018, acuerdo No.1510, acta No.50.

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)

Página 7 | 9

*“Apoyando el desarrollo de nuestro cantón”*





**Municipalidad de Pococí**  
**Secretaría del Concejo Municipal**  
Tel/Fax 2711-12 27  
Email: [secretariapl@munipococi.go.cr](mailto:secretariapl@munipococi.go.cr)

SMP. 612-19



MUNICIPALIDAD DE POCOCÍ  
AUDITORÍA INTERNA



#### **2.2.4 Rendición de Cuentas**

Se presentó al Concejo Municipal mediante oficio AI-005-2018 el 29 de enero del 2018 para su conocimiento y fue visto por el Concejo Municipal mediante la sesión extraordinaria No.08 del 31-01-2018, acuerdo No.142, acta No.08.

#### **2.2.5 Administración del Talento Humano**

##### **2.2.5.1 Capacitaciones**

Con la finalidad de actualizar los conocimientos y habilidades, en procura de mejorar la calidad de los servicios que presta este despacho y de las exigencias que la profesión requiere, se participó en capacitaciones, charlas y cursos; cumpliendo así el compañero Víctor Vidal Bermúdez asistente del departamento con un total de 23 horas, la asistente Sabrina Zúñiga Corrales con un total de 7 horas y la auditora interna con un total de 14 horas.

Se impartió al personal administrativo una charla sobre "Perspectivas sobre la ejecución de los Recursos destinados para la atención de la Red Vial Cantonal".

#### **2.2.6 Otras actividades administrativas y de fiscalización realizadas**

Se atendieron solicitudes de la Contraloría General de la República, Ministerio Público, Sección de Delitos Económicos y Financieros del OIJ, Procuraduría General de la República y Concejo Municipal.

Con relación al Concejo Municipal se atendieron los siguientes acuerdos:

- a) Acuerdo No.2456 Acta No.76 del 11-10-2018 "Caso Camión y Tanque de Agua".
- b) Acuerdo No.3044 Acta No.91 del 14-12-2018 "Sobre LA-000028-CL01 "Recurso contra adjudicación".

Así mismo se llevó a cabo la revisión del Manual Sistema Aseguramiento de la Calidad de la Auditoría Interna, mismo que está siendo aplicado por este Despacho de manera oficial a partir del año 2018.

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)

Página 8 | 9



**Municipalidad de Pococí**  
**Secretaría del Concejo Municipal**  
Tel/Fax 2711-12 27  
Email: [secretariapl@munipococi.go.cr](mailto:secretariapl@munipococi.go.cr)

SMP. 612-19



MUNICIPALIDAD DE POCOCÍ  
AUDITORÍA INTERNA



### 2.3 Seguimiento

- En atención a lo dispuesto en el inciso g), del artículo 22, de la Ley General de Control Interno, N° 8292, que establece la obligatoriedad de informar al máximo Jерarca sobre el estado de cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna, la Contraloría General de la República y los despachos de contadores públicos, la Auditoría Interna, como producto de la ejecución de seguimiento realizó un estudio especial mismo que fue desarrollado mediante el Proyecto PAI-001-2018.  
Cabe señalar que para el año 2018, se implementó un Sistema de Seguimiento Recomendaciones, (SIGUELO), con el objetivo de que venga agilizar dicha labor.
- Se le dio seguimiento al Informe AIAF-14-14 Revisión de Transferencias de Fondos de Seguridad Vial, (COSEVI).
- Asimismo, se dio seguimiento a varios productos elaborados por este Despacho, como también denuncias ante OIJ, Ministerio Público etc.

### 3. CONCLUSIONES

En cuanto al cumplimiento del Plan Anual de Auditoría 2018, se estima que el trabajo realizado por este despacho se brindó de forma razonable y satisfactoria, en especial considerando el tiempo que fue necesario invertir en algunos proyectos 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 controles institucionales consignados en las áreas estratégicas de conformidad con el Plan de Desarrollo Municipal.

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)

Página 9 | 9