



**MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS,  
SECRETARIA DEL CONCEJO MUNICIPAL  
APDO 13-4.400 CIUDAD QUESADA, SAN CARLOS  
TEL. 24-01-09-15 / 24-01-09-16 FAX 24-01-09-75**

**ACTA 03-2019**

**SESION EXTRAORDINARIA**

JUEVES DIECISIETE DE ENERO DEL DOS MIL DIECINUEVE A LAS QUINCE HORAS CON TREINTA MINUTOS EN EL SALÓN DE SESIONES DE LA MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS.

**ASISTENCIA.**

**MIEMBROS PRESENTES:**

**REGIDORES PROPIETARIOS, SEÑORES (AS):** Nelson Ugalde Rojas (Presidente Municipal), Gina Marcela Vargas Araya (Vicepresidente), Manrique de Jesús Chaves Quesada, Dita Watson Porta, Luis Fernando Porras Vargas, Eraidá Alfaro Hidalgo, Edgar Enrique Esquivel Jiménez, Ana Rosario Saborío Cruz, Allan Adolfo Solís Sauma. --

**REGIDORES SUPLENTEs, SEÑORES (AS):** Yuset Bolaños Esquivel, José Luis Ugalde Pérez, Ana Isabel Jiménez Hernández, Roger Esteban Picado Peraza, María Luisa Arce Murillo, Kenneth González Quirós, Mirna Villalobos Jiménez. -

**SÍNDICOS PROPIETARIOS, SEÑORES (AS):** Hilda María Sandoval Galera, Xinia María Gamboa Santamaría, María Mayela Rojas Alvarado, Leticia Campos Guzmán, Margarita Herrera Quesada, Thais Chavarría Aguilar, Javier Campos Campos, Eladio Rojas Soto, Jazmín Rojas Alfaro, Carlos Chacón Obando, Aurelio Valenciano Alpizar, Omer Salas Vargas. -

**SÍNDICOS SUPLENTEs, SEÑORES (AS):** Rigoberto Mora Villalobos, Elizabeth Alvarado Muñoz, Yerlin Yarenis Arce Chaverri, Amalia Salas Porras. -

**ALCALDE MUNICIPAL:** ausente. -

1 **SECRETARIA DEL CONCEJO MUNICIPAL:** Ana Patricia Solís Rojas. -

2

3 **ASISTENTES POR INVITACIÓN:** Señor Fernando Chaves Peralta y Roxana

4 Guzmán Mena, de la Auditoría Municipal. -

5

6 **VISITANTES:** -

7

8

**MIEMBROS AUSENTES**

9

**(SIN EXCUSA)**

10

11 Evaristo Arce Hernández, Juan Carlos Brenes Esquivel, Guillermo Jiménez Vargas,

12 Magally Herrera Cuadra, Miguel Vega Cruz, Carlos Francisco Quirós Araya, Wilson

13 Manuel Román López, Alejandro Rodríguez Navarro, Natalia Segura Rojas. –

14

15

**MIEMBROS AUSENTES**

16

**(CON EXCUSA)**

17

18 Anadis Huertas Méndez (comisión), Maikol Andrés Soto Calderón (comisión). -

19

20 **Nota:** Al ser las 15:30 horas el Regidor Roger Esteban Picado Peraza, pasa a

21 ocupar la curul, de la Regidora Ana Rosario Saborío Cruz, representante de la

22 Fracción del Partido Acción Ciudadana, por encontrarse ausente al inicio de la

23 sesión. –

24

25 **Nota:** Al ser las 15:30 horas el Regidor José Luis Ugalde Pérez, pasa a ocupar la

26 curul, del Regidor Manrique Chaves Quesada, representante de la Fracción del

27 Partido Liberación Nacional, por encontrarse ausente al inicio de la sesión. –

28

29

30

1  
2  
3  
4  
5  
6  
7  
8  
9  
10  
11  
12  
13  
14  
15  
16  
17  
18  
19  
20  
21  
22  
23  
24  
25  
26  
27  
28  
29  
30

**ARTÍCULO I.**

**LECTURA DEL ORDEN DEL DÍA.**

El señor Nelson Ugalde Rojas, Presidente Municipal, procede a dar lectura al orden del día, el cual se detalla a continuación:

- 1.- Comprobación del Quórum. -
- 2.- Oración.
- 3.- Lectura del orden del día aprobado mediante el Artículo N° XI, Acuerdo N° 27 del Acta N° 77 de la Sesión Ordinaria celebrada el lunes 10 de diciembre del 2018, en el Salón de Sesiones de la Municipalidad de San Carlos.

**PUNTO A TRATAR:**

- Atención a la Auditoría Interna de la Municipalidad de San Carlos, a fin de presentar el Plan Anual de Trabajo para el 2019.

**Nota:** Al ser las 15:33 la Regidora Ana Rosario Saborío Cruz, representante de la Fracción del Partido Acción Ciudadana, se incorpora a la sesión pasando a ocupar su respectiva curul. –

**ARTÍCULO II.**

**ORACION.**

La señora Dita Watson Porta, Regidora Municipal, dirige la oración. –

**Nota:** Al ser las 15:35 horas el Regidor Manrique Chaves Quesada, representante de la Fracción del Partido Liberación Nacional, se incorpora a la sesión pasando a ocupar su respectiva curul. –

1 **ARTÍCULO III.**

2 **ATENCIÓN A LA AUDITORÍA INTERNA DE LA MUNICIPALIDAD DE SAN**  
3 **CARLOS**

4  
5 ➤ **Presentación del Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Municipal para**  
6 **el 2019.-**

7  
8 Se recibe a los funcionarios municipales señor Fernando Chaves Peralta y  
9 señora Roxana Guzmán Mena, de la Auditoría Municipal, quienes exponen  
10 amplia y detalladamente la siguiente información:

11  
12 **PLAN ANUAL DE TRABAJO 2019**

13 **NORMAS PARA EL EJERCICIO DE LA AUDITORÍA INTERNA EN EL SECTOR**  
14 **PÚBLICO**

15  
16 **2. Normas sobre el desempeño**

17 **2.2.2 Plan de trabajo anual**

- 18  
19 • El auditor interno y los funcionarios de la auditoría interna, según proceda, deben  
20 formular un plan de trabajo anual basado en la planificación estratégica, que  
21 comprenda todas las actividades por realizar durante el período, se mantenga  
22 actualizado y se exprese en el presupuesto respectivo. El plan debe considerar  
23 la dotación de recursos de la auditoría interna y ser proporcionado y equilibrado  
24 frente a las condiciones imperantes en la institución y conforme a las  
25 regulaciones establecidas por los órganos competentes.  
26  
27 • Respecto de los servicios de auditoría, el plan detalla, el tipo de auditoría, la  
28 prioridad, los objetivos, la vinculación a los riesgos institucionales, el período de  
29 ejecución previsto, los recursos estimados y los indicadores de gestión  
30 asociados.

- 1 • Tales datos deben desglosarse, en lo que proceda, en cuanto a las demás  
2 actividades que contenga el plan, incluyendo, entre otras, los servicios  
3 preventivos, las labores de administración de la auditoría interna, seguimiento,  
4 aseguramiento de la calidad y otras labores propias de la auditoría interna.

5

### 6 **2.2.3 Comunicación del plan de trabajo anual y sus modificaciones**

7

- 8 • El plan de trabajo anual de la auditoría interna y el requerimiento de recursos  
9 necesarios para su ejecución, se debe dar a conocer al jerarca, por parte del  
10 auditor interno. Asimismo, se deben valorar las observaciones y solicitudes que,  
11 sobre los contenidos de ese plan, plantee esa autoridad en su condición de  
12 responsable principal por el sistema de control interno institucional.

13

- 14 • Las modificaciones al plan de trabajo anual que se requieran durante su  
15 ejecución, deben comunicarse oportunamente al jerarca.

16

- 17 • El plan de trabajo anual y sus modificaciones, se deben remitir a la Contraloría  
18 General de la República, en la forma y términos que al efecto disponga ese  
19 órgano contralor. La remisión de esa información no tiene como objetivo otorgar  
20 una aprobación o visto bueno a lo planificado por la auditoría interna.

21

## 22 **REGLAMENTO DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DE AUDITORIA** 23 **INTERNA DE LA MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS**

24

25 Acta N° 62, Acuerdo N° 16, del 18 de octubre del 2007.

26

27 Publicado en La Gaceta 237 – Lunes 10 de diciembre del 2007

28

29 CAPÍTULO II. De la organización (Reglamento Organización y Funcionamiento A.I.  
30 MSC)

1 • Artículo 16.—Plan de trabajo.

2

3 El auditor interno debe presentar su plan de trabajo de conformidad con los  
4 lineamientos de la Contraloría General de la República y de proponer al jerarca  
5 oportuna y debidamente justificados, los requerimientos de recursos para llevar  
6 adelante su plan, incluidas las necesidades administrativas y logísticas de la  
7 unidad. (Sistemas de Planes de trabajo de las Auditorías Inter. de la C G R más  
8 tardar el 15 de noviembre de cada año).

9

10 Artículo 16, —Plan de trabajo

11 (Párrafo segundo)

12

13 Es de exclusiva competencia del Auditor Interno la elaboración, el contenido y  
14 las modificaciones del plan anual de trabajo, de conformidad con la normativa  
15 vigente, sin perjuicio de que se atiendan las sugerencias que le manifieste el  
16 Concejo Municipal y la obligación que le asiste al Auditor Interno de dialogar y  
17 exponer con propiedad su contenido y la relación con el plan estratégico de  
18 fiscalización.

19

20 Actividades o labores propias de la auditoría interna, como lo son: Gestión de  
21 administración, Servicios Auditoría, Seguimiento.

22

23 **Criterios porcentaje de riesgo**

24

25

|       |        |                        |
|-------|--------|------------------------|
| ALTO  | $\geq$ | 80%                    |
| MEDIO |        | $62.5\% \leq R < 80\%$ |
| MEDIO |        | $45\% \leq R < 62.5\%$ |
| BAJO  | $<$    | 45%                    |

26

27

28

Fuente: Plan Estratégico Auditoría Interna 2016-2020

29

30

| COBERTURA DEL UNIVERSO AUDITABLE |                                 |  |
|----------------------------------|---------------------------------|--|
| Servicio por nivel de riesgo     | Cobertura del Universo en 1 año | Cobertura del Universo en un ciclo de 3 años |
| Alto                             | 2200                            | 733  |
| Medio                            | 2550                            | 850  |
| Bajo                             | 550                             | 183  |
| <b>Totales en días</b>           | <b>5300</b>                     | <b>1767</b>                                  |

|  |      |      |
|--|------|------|
| Días fiscalización Auditoría Interna   | -475 | -475 |
| Días fiscalización restantes:  | 4825 | 1292 |
| Cantidad de funcionarios adicionales requeridos para cubrir el Universo de auditoría (128 días por auditor)  | 38   | 10   |
| Total de Funcionarios para cubrir el Universo Auditable: 15 funcionarios, considerando los 5 actuales, el Auditor Interno no ejecuta proyectos de auditoría el tiempo asignado es por la atención de requerimientos específicos como revisar el PGA y otros. La supervisora tampoco hace auditorías, colabora cuando es necesario por eso se dejó en el caso de ella 56 días para hacer auditoría en caso necesario. |      |      |

Fuente: Escenarios del Universo Auditable.

| No. Unidad Auditable | UNIDAD AUDITABLE                        | TOTAL PUNTAJE | TOTAL PORCENTAJE DE LA CALIFICACIÓN DEL RIESGO | NIVEL DE RIESGO | Estimación de días para cada estudio | ANUALES | Total estimado de días estudios | ESTUDIOS PROPUESTOS POR AÑO |      |      |
|----------------------|---|---------------|--|-----------------|--------------------------------------|---------|---------------------------------|-----------------------------|------|------|
|                      |   |               |  |                 |                                      |         |                                 | 2018                        | 2019 | 2020 |
|                      | Valor del Factor de Riesgo (FR)         | 60            | 360  |                 |                                      |         |                                 |                             |      |      |
| 31                   | Comité Cantonal de Deporte y Recreación | 346           | 96,11%   | ALTO            | 100                                  | 1       | 100                             |                             |      | 100  |
| 16                   | Alcaldía                                | 334           | 92,78%   | ALTO            | 100                                  | 1       | 100                             |                             |      | 100  |
| 18                   | Administración Tributaria               | 332           | 92,22%   | ALTO            | 100                                  | 1       | 100                             |                             |      | 100  |
| 19                   | Gestión Vial                            | 331           | 91,94%   | ALTO            | 100                                  | 1       | 100                             |                             |      |      |
| 20                   | Control Urbano                          | 330           | 91,67%   | ALTO            | 100                                  | 1       | 100                             |                             |      |      |
| 47                   | Administrativa                          | 324           | 90,00%   | ALTO            | 100                                  | 1       | 100                             |                             |      |      |
| 58                   | Informática                             | 324           | 90,00%   | ALTO            | 100                                  | 1       | 100                             | 100                         |      |      |
| 60                   | Proveeduría                             | 324           | 90,00%   | ALTO            | 100                                  | 1       | 100                             |                             |      |      |
| 63                   | Plataforma de Servicios                 | 323           | 89,72%   | ALTO            | 100                                  | 1       | 100                             | 100                         |      |      |
| 48                   | Hacienda y Presupuesto                  | 318           | 88,33%   | ALTO            | 100                                  | 1       | 100                             |                             |      |      |
| 17                   | Planificación                           | 313           | 86,94%   | ALTO            | 100                                  | 1       | 100                             |                             |      | 100  |
| 59                   | Recursos Humanos                        | 313           | 86,94%   | ALTO            | 100                                  | 1       | 100                             |                             |      |      |
| 25                   | Acueductos                              | 311           | 86,39%   | ALTO            | 100                                  | 1       | 100                             |                             |      |      |
| 64                   | Cobro Administrativo                    | 311           | 86,39%   | ALTO            | 100                                  | 1       | 100                             |                             |      |      |
| 51                   | Relaciones Públicas - Prensa            | 307           | 85,28%   | ALTO            | 100                                  | 1       | 100                             |                             |      |      |
| 65                   | Inspección Municipal                    | 307           | 85,28%   | ALTO            | 100                                  | 1       | 100                             |                             | 100  |      |
| 57                   | Valoraciones                            | 305           | 84,72%   | ALTO            | 100                                  | 1       | 100                             |                             |      |      |
| 53                   | Tesorería                               | 304           | 84,44%   | ALTO            | 100                                  | 1       | 100                             |                             |      |      |
| 54                   | Contabilidad                            | 302           | 83,89%   | ALTO            | 100                                  | 1       | 100                             |                             |      |      |
| 27                   | Relleno Sanitario                       | 299           | 83,06%   | ALTO            | 100                                  | 1       | 100                             |                             | 100  |      |
| 55                   | Enlace Comunal                          | 299           | 83,06%   | ALTO            | 100                                  | 1       | 100                             |                             | 100  |      |
| 56                   | Catastro Bienes                         | 289           | 80,28%   | ALTO            | 100                                  | 1       | 100                             | 100                         |      |      |
| 26                   | Recolección de Desechos Sólidos         | 278           | 77,22%   | MEDIO           | 75                                   | 1       | 75                              |                             | 75   |      |
| 1                    | Secretaría de Concejo                   | 269           | 74,72%   | MEDIO           | 75                                   | 1       | 75                              | 75                          |      |      |
| 67                   | Bodega                                  | 266           | 73,89%   | MEDIO           | 75                                   | 1       | 75                              |                             |      | 75   |
| 52                   | Control Interno                         | 262           | 72,78%   | MEDIO           | 75                                   | 1       | 75                              |                             |      |      |
| 49                   | Asesoría Legal Municipal                | 261           | 72,50%   | MEDIO           | 75                                   | 1       | 75                              |                             |      |      |
| 61                   | Servicios Generales                     | 256           | 71,11%   | MEDIO           | 75                                   | 1       | 75                              |                             |      |      |
| 30                   | Seguridad Ciudadana                     | 245           | 68,06%   | MEDIO           | 75                                   |         |                                 |                             |      |      |

|    |   |     |        |       |                |             |           |             |             |             |             |
|----|---|-----|--------|-------|----------------|-------------|-----------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 2  | Asesoría Legal - Concejo                            | 231 | 64,17% | MEDIO | 75             | 1           | 75        |             |             | 75          |             |
| 3  | Concejos de Distrito Ciudad Quesada                 | 227 | 63,06% | MEDIO | 75             |             |           |             |             |             |             |
| 4  | Concejos de Distrito Florenda                       | 227 | 63,06% | MEDIO | 75             |             |           |             |             |             |             |
| 5  | Concejos de Distrito Buena Vista                    | 227 | 63,06% | MEDIO | 75             |             |           |             |             |             |             |
| 6  | Concejos de Distrito Agua Zarcas                    | 227 | 63,06% | MEDIO | 75             |             |           |             |             |             |             |
| 7  | Concejos de Distrito Veneda                         | 227 | 63,06% | MEDIO | 75             |             |           |             |             |             |             |
| 8  | Concejos de Distrito Pital                          | 227 | 63,06% | MEDIO | 75             |             |           |             |             |             |             |
| 9  | Concejos de Distrito Fortuna                        | 227 | 63,06% | MEDIO | 75             |             |           |             |             |             |             |
| 10 | Concejos de Distrito La Tigra                       | 227 | 63,06% | MEDIO | 75             |             |           |             |             |             |             |
| 11 | Concejos de Distrito Palmera                        | 227 | 63,06% | MEDIO | 75             |             |           |             |             |             |             |
| 12 | Concejos de Distrito Venado                         | 227 | 63,06% | MEDIO | 75             |             |           |             |             |             |             |
| 13 | Concejos de Distrito Cutris                         | 227 | 63,06% | MEDIO | 75             |             |           |             |             |             |             |
| 14 | Concejos de Distrito Monterrey                      | 227 | 63,06% | MEDIO | 75             |             |           |             |             |             |             |
| 15 | Concejos de Distrito Pocosol                        | 227 | 63,06% | MEDIO | 75             |             |           |             |             |             |             |
| 50 | Gestión de Proyectos                                | 223 | 61,94% | MEDIO | 75             |             |           |             |             |             |             |
| 21 | Servicios Ambientales                               | 222 | 61,67% | MEDIO | 75             |             |           |             |             |             |             |
| 36 | Comité Cantonal de Emergencias                      | 209 | 58,06% | MEDIO | 75             |             |           |             |             |             |             |
| 22 | Desarrollo Social                                   | 208 | 57,78% | MEDIO | 75             | 1           | 75        |             | 75          |             |             |
| 23 | Mercado   | 206 | 57,22% | MEDIO | 75             |             |           |             |             |             |             |
| 62 | Archivo   | 201 | 55,83% | MEDIO | 75             | 1           | 75        |             | 75          |             |             |
| 33 | Red de Cuido - Cecudi                               | 189 | 52,50% | MEDIO | 75             |             |           |             |             |             |             |
| 66 | Taller  | 188 | 52,22% | MEDIO | 75             |             |           |             |             |             |             |
| 24 | Cementerios   | 181 | 50,28% | MEDIO | 75             | 1           | 75        | 75          |             |             |             |
| 39 | Zona Económica                                      | 180 | 50,00% | MEDIO | 75             |             |           |             |             |             |             |
| 29 | Aseo de vías y sitios públicos                      | 179 | 49,72% | MEDIO | 75             |             |           |             |             |             |             |
| 34 | Fundación Amor y Esperanza                          | 169 | 46,94% | MEDIO | 75             |             |           |             |             |             |             |
| 28 | Parques y Obras de Ornato                           | 162 | 45,00% | MEDIO | 75             |             |           |             |             |             |             |
| 32 | Persona Joven                                       | 159 | 44,17% | BAJO  | 50             | 1           | 50        | 50          |             |             |             |
| 35 | Asociación Protección a la Infancia                 | 154 | 42,78% | BAJO  | 50             | 1           | 50        |             | 50          |             |             |
| 38 | Hogar de Ancianos                                   | 154 | 42,78% | BAJO  | 50             |             |           |             |             |             |             |
| 40 | Juntas Administrativas o de Educación               | 153 | 42,50% | BAJO  | 50             | 1           | 50        | 50          |             |             |             |
| 37 | Centro Diurno atención al Adulto Mayor              | 149 | 41,39% | BAJO  | 50             |             |           |             |             |             |             |
| 43 | Asada Santa Rosa Pocosol                            | 147 | 40,83% | BAJO  | 50             |             |           |             |             |             |             |
| 46 | Coopelasca R.L.                                     | 144 | 40,00% | BAJO  | 50             |             |           |             |             |             |             |
| 41 | Asociaciones de Desarrollo Integral de la Comunidad | 139 | 38,61% | BAJO  | 50             |             |           |             |             |             |             |
| 45 | Asoc. Salvando al Adicto                            | 129 | 35,83% | BAJO  | 50             |             |           |             |             |             |             |
| 42 | Asada Boca Arenal                                   | 124 | 34,44% | BAJO  | 50             |             |           |             |             |             |             |
| 44 | Asoc. Cultural Zona Norte                           | 119 | 33,06% | BAJO  | 50             |             |           |             |             |             |             |
|    |   |     |        |       | <b>TOTALES</b> | <b>5300</b> | <b>35</b> | <b>3100</b> | <b>1025</b> | <b>1050</b> | <b>1025</b> |

**IRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA, PLAN ANUAL OPERATIVO 2019**

| DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA |   |   |  |           |      |  |   |                |                |   |                   |
|--------------------------------|---|---|--|-----------|------|--|---|----------------|----------------|---|-------------------|
| PLAN ANUAL OPERATIVO 2019      |   |   |  |           |      |  |   |                |                |   |                   |
| GENERALIDADES                  |   |   |  |           |      |  |   | Programación   |                | Responsable                                   |                   |
| Área                           | Objetivo  | Resultado   | Impacto  | Código    | No.  | Descripción  | Indicador   | I Semestre     | II Semestre    | Responsable                                   | Actividad         |
| Gestión Institucional          | Ejecutar los servicios de auditoría y estudios especiales programados en Plan Estratégico de la Auditoría, para coadyuvar a la Administración activa en el fortalecimiento del sistema de control interno, la gestión del riesgo y los procesos de dirección. | Cumplir con el 100% de las actividades ha establecer en el Plan Anual de Trabajo 2019 | Proporcionar seguridad razonable sobre el quehacer Municipal a la Administración y Ciudadanía Sancarleña, brindando recomendaciones para el mejoramiento contunio en especial del control interno institucional. | Operativo | 1,21 | Brindar en forma independiente, objetiva y asesora los servicios de auditoría y estudios especiales, en procura de una fiscalización oportuna, eficiente y eficaz, para coadyuvar a la consecución de los objetivos y metas Institucional. | Desarrollar Plan de Trabajo y Gestión administrativa realizada. | 23 Actividades | 22 Actividades | Fernando Chaves Peralta y Equipo de Auditores | Auditoría Interna |



**Propuesta de actividades a fiscalizar según nivel de riesgo 2019**

| No. | Actividad / Fiscalización           | Nivel de riesgo |
|-----|-------------------------------------|-----------------|
| 1   | Cobro Administrativo                | ALTO            |
| 2   | Inspección Municipal                |                 |
| 3   | Valoraciones                        |                 |
| 4   | Tesorería                           |                 |
| 5   | Contabilidad                        |                 |
| 6   | Relleno Sanitario                   |                 |
| 7   | Enlace Comunal                      |                 |
| 8   | Recolección de Desechos Solidos     | MEDIO           |
| 9   | Servicios Generales                 |                 |
| 10  | Desarrollo Social                   |                 |
| 11  | Archivo                             |                 |
| 12  | Asociación Protección a la Infancia | BAJO            |

**Servicios Preventivos y Gestión de Administración consideradas PAT-2019**

| Actividades de Gestión y Administración |   | No.Días |
|---|---|---------|
| Servicios Preventivos                   | (Asesoría, Advertencias, Autorización de libros)  | 20      |
| Requerimientos y solicitudes            | De Órganos Superiores (CGR, Concejo, otros)   | 10      |
| Gestión Gerencial (Administrativa)      | Administración, organización y funcionamiento de la Dirección de Auditoría Interna                        | 40      |
|   | Informe de Gestión Anual 2018   | 30      |
|   | Plan Anual Operativo (PAO)2020  | 20      |
|   | Estudio Técnico para asignación presupuestaria 2020   | 20      |
|   | Autoevaluación de la calidad de la Auditoría Interna del año 2018   | 40      |
|   | Identificación de riesgos de auditoría  | 40      |
|   | Formulación del Plan Anual de trabajo (PAT)- 2020   | 20      |
|   | Seguimiento a los servicios de auditoría  | 30      |
|   | Aseguramiento de la calidad de la Auditoría Interna. (Actualización Reglamentos, manuales y lineamientos) | 80      |
|   | Desarrollar el Plan de capacitación 2015- 2020 de la auditoría  | 10      |
| TOTAL EN DÍAS                           |   | 360     |

**Dirección Auditoría Interna, Plan de Trabajo Anual para el año 2019**

| Código    | Nombre   | Tipo de Estudio                    | Objetivo  | Inicio   | Fin        | Estado actual | Origen                       | Tema                                     | Proceso                              |
|-----------|--|------------------------------------|---|----------|------------|---------------|------------------------------|--|--------------------------------------|
| 1,21 - 1  | Servicios de Auditoría   | Carácter Especial                  | Fiscalización en área de Cobro Administrativo   | 1/1/2019 | 31/12/2019 | Pendiente     | Programación de la Auditoría | Administrativa                           | Gestión de la Información            |
| 1,21 - 2  | Servicios de Auditoría   | Carácter Especial                  | Fiscalización en área de Inspección Municipal   | 1/1/2019 | 31/12/2019 | Pendiente     | Programación de la Auditoría | Fiscalización Técnica                    | Administración de servicios          |
| 1,21 - 3  | Servicios de Auditoría   | Carácter Especial                  | Fiscalización en área de Valoraciones   | 1/1/2019 | 31/12/2019 | Pendiente     | Programación de la Auditoría | Administrativa                           | Gestión de la Información            |
| 1,21 - 4  | Servicios de Auditoría   | Carácter Especial                  | Fiscalización en área de Tesorería  | 1/1/2019 | 31/12/2019 | Pendiente     | Programación de la Auditoría | Administración financiera - Tesorería    | Gestión de la Tesorería              |
| 1,21 - 5  | Servicios de Auditoría   | <b>Financiera</b>                  | Fiscalización en área de Contabilidad   | 1/1/2019 | 31/12/2019 | Pendiente     | Programación de la Auditoría | Administración financiera - Contabilidad | Gestión de la Contabilidad           |
| 1,21 - 6  | Servicios de Auditoría (Clientes Externos)                         | Carácter Especial                  | Atender a requerimientos y solicitudes planteados por la Órganos de Fiscalización Superior.   | 1/1/2019 | 31/12/2019 | Pendiente     | Requerimiento legal          | Administrativa                           | Gestión de servicios cliente externo |
| 1,21 - 7  | Servicios de Asesorías   | Servicios Preventivos              | Brindar asesoría que sean requeridas por el Jerarca institucional, según la competencia de la auditoría interna                     | 1/1/2019 | 31/12/2019 | Pendiente     | Requerimiento legal          | Control interno                          | Asesoría Interna                     |
| 1,21 - 8  | Servicios de Advertencia   | Servicios Preventivos              | Brindar servicios de advertencia a los órganos de la administración, según la competencia de la auditoría interna                   | 1/1/2019 | 31/12/2019 | Pendiente     | Requerimiento legal          | Control interno                          | Asesoría Interna                     |
| 1,21 - 9  | Autorización o cierre de libros                                    | Servicios Preventivos              | Realizar la autorización o cierre de los libros de los órganos y sujetos de competencia institucional.                              | 1/1/2019 | 31/12/2019 | Pendiente     | Requerimiento legal          | Control interno                          | Asesoría Interna                     |
| Código    | Nombre   | Tipo de Estudio                    | Objetivo  | Inicio   | Fin        | Estado actual | Origen                       | Tema                                     | Proceso                              |
| 1,21 - 10 | Administrar y organizar y funcionamiento de la Auditoría.          | Gestión Gerencial y Administrativa | Mantener actualizado del Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría, conforme lo señala la Ley de Control Interno. | 1/1/2019 | 31/12/2019 | Pendiente     | Programación de la Auditoría | Administración de bienes - otros         | Administración de bienes             |
| 1,21 - 11 | Informe de Gestión Anual -2018                                     | Gestión Gerencial y Administrativa | Rendir informe de Gestión Anual de la Dirección de Auditoría Interna para darlo a conocer al Jerarca Institucional                  | 1/1/2019 | 31/12/2019 | Pendiente     | Requerimiento legal          | Administración de bienes - otros         | Administración de bienes             |
| 1,21 - 12 | Formular el Plan Anual Operativo - 2020                            | Gestión Gerencial y Administrativa | Preparar y presentar el Plan Operativo Anual -2020, para la debida aprobación ante el Jerarca Institucional                         | 1/1/2019 | 31/12/2019 | Pendiente     | Requerimiento legal          | Administración de bienes - otros         | Administración de bienes             |
| 1,21 - 13 | Elaborar Presupuesto Ordinario de la Auditoría para el año 2020    | Gestión Gerencial y Administrativa | Preparar y presentar del Presupuesto Ordinario de la Auditoría 2020, para la debida aprobación ante el Jerarca Institucional.       | 1/1/2019 | 31/12/2019 | Pendiente     | Requerimiento legal          | Administración financiera - otros        | Gestión de recursos presupuestarios  |
| 1,21 - 14 | Formular el Plan Anual de Trabajo - 2020                           | Gestión Gerencial y Administrativa | Preparar y presentar el Plan Anual de Trabajo de la Auditoría 2020  | 1/1/2019 | 31/12/2019 | Pendiente     | Requerimiento legal          | Administración de bienes - otros         | Administración de bienes             |
| 1,21 - 15 | SEVRI de la Auditoría.   | Gestión Gerencial y Administrativa | Actualizar la matriz para valorar los riesgos de la Auditoría Interna   | 1/1/2019 | 31/12/2019 | Pendiente     | Programación de la Auditoría | Administración de bienes - otros         | Administración de bienes             |
| 1,21 - 16 | Autoevaluación de la calidad de la Auditoría Interna del año 2018. | Gestión Gerencial y Administrativa | Aplicar una herramienta de autoevaluación de la calidad de la Auditoría Interna del año 2018.                                       | 1/1/2019 | 31/12/2019 | Pendiente     | Requerimiento legal          | Administración de bienes - otros         | Administración de bienes             |

| Código    | Nombre   | Tipo de Estudio                    | Objetivo   | Inicio   | Fin        | Estado actual | Origen                       | Tema                              | Proceso                             |
|-----------|--|------------------------------------|--|----------|------------|---------------|------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|
| 1,21 - 17 | Revisión y actualización de normativa de Auditoría Interna sector público. | Gestión Gerencial y Administrativa | Actualizar de normas y lineamientos de auditoría interna   | 1/1/2019 | 31/12/2019 | Pendiente     | Requerimiento legal          | Administración de bienes - otros  | Administración de bienes            |
| 1,21 - 18 | Administración, organización y funcionamiento de la                        | Gestión Gerencial y Administrativa | Coordinar y atender de consultas de clientes internos y externos   | 1/1/2019 | 31/12/2019 | Pendiente     | Programación de la Auditoría | Administración de bienes - otros  | Administración de bienes            |
| 1,21 - 19 | Administración, organización y funcionamiento de la                        | Gestión Gerencial y Administrativa | Coordinar de actividades para el ejercicio de la auditoría   | 1/1/2019 | 31/12/2019 | Pendiente     | Programación de la Auditoría | Administración financiera - otros | Gestión de recursos presupuestarios |
| 1,21 - 20 | Administración y funcionamiento de la Auditoría, además del seguimiento.   | Gestión Gerencial y Administrativa | Realizar la autoevaluación anual de control interno, así como la evaluación semestral del cumplimiento de POAy presupuesto, además de las Evaluaciones de Desempeño del personal de auditoría. | 1/1/2019 | 31/12/2019 | Pendiente     | Programación de la Auditoría | Administración de bienes - otros  | Administración de bienes            |
| 1,21 - 21 | Asesoramiento de la calidad de la Auditoría Interna.                       | Gestión Gerencial y Administrativa | Realizar una actualización en manuales, instructivos y procesos de auditoría   | 1/1/2019 | 31/12/2019 | Pendiente     | Requerimiento legal          | Administración de bienes - otros  | Administración de bienes            |
| 1,21 - 22 | Desarrollar el Plan de capacitación de la Auditoría para el periodo        | Gestión Gerencial y Administrativa | Desarrollar el Plan de capacitación interna de la auditoría para el año 2019   | 1/1/2019 | 31/12/2019 | Pendiente     | Programación de la Auditoría | Administración de bienes - otros  | Gestión del potencial humano        |

La señora Maria Luisa Arce murillo, Regidora Municipal, extiende una felicitación por la presentación del Plan de Trabajo, discrepando en los riesgos expuestos con el Comité Cantonal de Deportes, en razón que este Concejo ha trabajado fuerte en dar seguimiento al trabajo que realiza el Comité Cantonal de Deportes y Recreación de San Carlos (CCDRSC).

La señora Gina Marcela Vargas Araya, Regidora Municipal, señala que expusieron el riesgo que casi no hay manuales para tratar riesgos, hace poco, se comenzó a trabajar con Control Interno y otros departamentos se comenzó a trabajar el Sistema del SEVRI, se hicieron varios estudios, se analizaron varios problemas, identificando los principales problemas que pueden ocurrir en esta municipales, para prevenir las posibles situaciones.

La señora Dita Watson Porta, Regidora Municipal, consulta, ¿Cuáles son los recursos más relevantes para que Auditoría pueda llevar una mejor función?, es notorio que hay departamentos que nunca se les ha realizado una auditoría, ¿cómo escogen cual departamento va a ser auditado?

1 El señor Manrique Chaves Quesada, Regidor Municipal, señala que  
2 anteriormente exponían que Auditoria Interna realizaba el PAO (Presupuesto  
3 Anual Operativo) y diferentes informes, estudios y demás. Yo como Regidor y  
4 miembro del Concejo, debo confesar que me he sentido inconforme, porque no  
5 hemos recibido en más de dos años una visita más frecuente de Auditoria, donde  
6 uno como miembro del Concejo tenga la tranquilidad que todo marcha bien, que  
7 ustedes están haciendo su trabajo, sintiendo ausencia de esos informes en el  
8 Concejo, por otro lado, señaló que no tenía un Ingeniero, por ley el  
9 Departamento de Gestión Vial tiene que contratar los servicios de Lanamme u  
10 otro laboratorio, y si bien es cierto faltan en Auditoria dos personas en plazas,  
11 también cuenta usted con una cantidad de recursos y considero que no son nada  
12 despreciables para contratar, que esa fue la idea de este Concejo, que aunque  
13 no se tenían las plazas pero se le estaban dando los recursos económicos para  
14 que usted contratara muchas de esas asesorías o auditorías a través de  
15 contrataciones externas, entonces ahí es donde me queda un sin sabor, en que  
16 se están ejecutando esos recursos que el Concejo les dio como compensación  
17 a esas plazas que no tienen.

18

19 La Señora Eraidia Alfaro Hidalgo, Regidora Municipal, con respecto al PAO  
20 del 2018, ustedes retoman lo que quedo planificado y no se pudo ejecutar por  
21 las razones que sean en el PAO 2019, resalta que hablan que van a hacer  
22 intervención por áreas, pero cada Departamento tiene varias áreas y no  
23 especifican por los menos las áreas a las que se van a dirigir, desconociendo si  
24 deben ser más explícitos, en cuanto a la contratación de personal también me  
25 preocupa mucho que en varias ocasiones mencionan la carencia de personal  
26 pero no dicen nada acerca de las contrataciones que si pueden hacer, tienen el  
27 contenido presupuestario que en este Concejo se ha aprobado, relativo a la  
28 Ausencia de la Auditoria en el Concejo donde son pocas o casi nulas las  
29 prevenciones que ustedes pueden ponernos en cuestión para enriquecer la

1 labor, quizás sea que como Concejo no los hemos buscado como corresponde,  
2 pero sí creo que debe haber una cercanía mayor.

3

4 El señor Nelson Ugalde Rojas, Presidente del Concejo Municipal, resalta que  
5 siempre ha tenido las puertas abiertas del Departamento de Auditoría, considera  
6 que lo que ustedes están planteando compañeros, si ustedes quieren que ellos  
7 vengan más al Concejo, pueden planear la iniciativa de que vengan para temas  
8 específicos, con el tema de las plazas por un tema de prevención económica,  
9 tiempo, y del veto, no se permitió, manifiesta que, este año he recibido varios  
10 informes preventivos, llamándome mucho la atención la advertencia de los  
11 reglamentos, y quisiera los vicios de nulidad que pueden existir sobre esos  
12 reglamentos, el tema de caminos, cobro administrativo, contratación  
13 administrativa, constitución y funcionamiento del Comité Cantonal de Deportes  
14 y Recreación de San Carlos (CCDRSC), sanciones y demoliciones de obras e  
15 infracción de construcción, COMAD, funcionamiento y operación del centro de  
16 cuidado, distinción de honores de la Municipalidad, acueducto municipal, y el que  
17 más preocupa de todos es el Reglamento de Policía Municipal, por los vicios de  
18 nulidad.

19

20 El señor Fernando Chaves Peralta, Auditor Interno de la Municipalidad de  
21 San Carlos, aclara que no es cierto que ha faltado comunicación, que hay  
22 ausencia, es todo un esquema, la Auditoría tiene un plan de trabajo, si amerita  
23 venir al Concejo a presentar los informes se hace, pero no es que se deba asistir  
24 periódicamente a las sesiones, solo cuando lo amerite técnicamente; resalta que  
25 siempre presentan al Concejo el Informe Anual de Gestión de Auditoría; en  
26 Secretaría se entregan varios oficios periódicamente, pero es un asunto de cómo  
27 opera el Concejo, se recibe en correspondencia redactan un informe que detalla  
28 que se recibió y recomiendan pasarlo a una comisión, y a veces no sé si pusieron  
29 atención que van los oficios de Auditoría. Respecto a los informes, prevenciones,  
30 como el PAO, se discutieron con la Administración, las recomendaciones iban

1 dirigidas al Alcalde, por eso ustedes nunca ven eso, en razón que no es  
2 competencia del Concejo, me gustaría que tengan presente que todos los  
3 insumos, productos de un estudio se canaliza por diferentes vías, no es que yo  
4 esté ausente; con el Informe de Gestión de Auditoría ojala lo hubieran analizado,  
5 la cantidad de recomendaciones que están pendiente. Explica que, esperaba  
6 preguntas concretas del Plan de trabajo 2019 no del Informe de Gestión, la  
7 Auditoria es de servicio y fiscalización, análisis y conclusiones, hay varios  
8 estudios en procesos en el contencioso, procuraduría, pero ustedes no lo van a  
9 conocer, simplemente estamos trabajando sobre eso, con menos personal nos  
10 ha consumido mucho, los recursos de Auditoría también, se aprobaron las  
11 plazas, sí, pero no se giró el contenido presupuestario; se han estado atendiendo  
12 denuncias en el Ministerio Público, denuncias que duran 4, 5 años, reitera que  
13 de las actividades diarias de Auditoría no tiene el Concejo que estar presente,  
14 para eso existe el Informe Anual de Labores, comenta que los recursos de  
15 Auditoría están dentro del presupuesto institucional, se tiene un programa,  
16 código presupuestario, ahí se ponen las evaluaciones y este Concejo las  
17 aprueba, por ende, sería injusto decir que no se les informa, ustedes lo  
18 aprueban. Sobre las plazas a mí no me han dado recursos para servicios de  
19 gestión de apoyo, ni servicios especiales, son servicios profesionales, y debo  
20 hacer un uso adecuado de los recursos porque si no también me pueden  
21 amonestar, ojala que lo puedan ver cuando aprueben la ejecución  
22 presupuestaria, que viene todo lo que la Auditoría ha ejecutado, comenta que  
23 los recursos asignados para servicios económicos (contratación de otros  
24 profesionales) se ejecutaron todos los diez millones, en otros se hizo un  
25 remanente; señala que la Ley de Contratación Administrativa establece que el  
26 Auditor puede en caso de oportunidad y confidencialidad seleccionar el  
27 profesional competente en la rama que sea. Respeto a la consulta del PAO 2018  
28 quedaron unas cosas pendientes que no se cumplieron, con el caso de la  
29 renuncia del Ingeniero se comunicó a la Contraloria que se suspendió el estudio,  
30 no se pudo hacer, quedando sujetos a dar seguimiento, si se retoma lo pendiente

1 del PAO 2018. Referente al tema de los reglamentos, el Concejo elaboró un  
2 Reglamento y la Alcaldía Municipal consulto a la Procuraduría si el Concejo  
3 puede hacer reglamentos porque eso es competencia Administrativa por el  
4 criterio profesional y técnico, y la Procuraduría responde que en el Código  
5 Municipal los reglamentos pueden ser por iniciativas de un regidor o la  
6 Administración, los dos tienen derecho, segundo, la ley obliga a la parte  
7 administrativa revisar y vetar un acuerdo que considere ilegal, la idea de ese  
8 veto es que todo reglamento el Concejo debe sancionarlo (dar un visto bueno),  
9 esto está en el pronunciamiento que mandamos al Concejo, ustedes deben  
10 revisarlo y si hay algo malo lo veta y si no lo sanciona, es decir, le da el visto  
11 bueno, no que el Concejo lo aprobó, es un visto bueno, de que está bien, que no  
12 tiene vicios de ilegalidad, después de la sanción (visto bueno) y promulgación,  
13 el Administrador dice publíquese porque él es el ejecutor, entonces, la  
14 Procuraduría lo que dice es que está bien hecho una parte, pero no tiene eficacia  
15 jurídica, les falta, entonces la Administración lo que debe hacer es correr a  
16 enmendar eso, porque está hasta el Reglamento de Sesiones, y puede pasar  
17 que no tenga eficacia jurídica, de ahí la importancia de que se haga el debido  
18 proceso a los reglamentos.

19

20 La señora Roxana Guzmán Mena, funcionaria del Departamento de Auditoría  
21 Interna, resalta que, la Auditoría ya trabaja en los riesgos institucionales, pero  
22 quiero aclarar solo un aspecto, cuando la Auditoría elabora el Plan Anual según  
23 las normas nos obliga a tomar en cuenta para la programación los riesgos  
24 institucionales, que pasa, que la Institución hasta el año 2018 inicio con el  
25 estudio de los riesgos por departamento, explica que cuando Auditoría elabora  
26 la Matriz de Riesgo Institucionales no son los riesgos de la Institución es la del  
27 Departamento, a través de las posibles acciones que la Administración no está  
28 llevando a cabo en el área, pero ante la carencia del estudio, tomamos como  
29 base los riesgos que establecimos para elaborar las prioridades de los  
30 Departamentos a los cuales se les va a intervenir. Respecto a la consulta, de

1 que como vamos a valorar el riesgo en el área a tratar, que no especificamos,  
2 corresponde a que la norma para el ejercicio de Auditoría en la parte de  
3 planificación nos indica que debemos evaluar en el departamento cuando  
4 tenemos la asignación del trabajo, cuales son los mayores riesgos en ese  
5 departamento, nosotros no podemos en el Plan Anual establecer de a priori,  
6 porque no es el Auditor, es el Auditor encargado del estudio el que debe analizar  
7 el estudio de riesgos en esa área, para decir cuales riesgos son prioridad en los  
8 departamentos, a raíz de eso, es que no podemos definir en este Plan de  
9 Trabajo, el área específica sobre la cual se va a trabajar, el Auditor al que se le  
10 asigne ese estudio determinará cual área es la de mayor riesgo.

11

12 La señora Rosario Saborio Cruz, Regidora Municipal, consulta acerca del  
13 tema de los reglamentos, si todo el tiempo que los compañeros se dedicaron a  
14 hacer reglamentos fue perdido, no me quedo claro el proceso que se debe llevar  
15 a cabo.

16

17 El señor Nelson Ugalde Rojas, Presidente del Concejo Municipal, con base  
18 a la consulta de la Regidora Saborio, expresa que los reglamentos y todo lo que  
19 se analizo es válido e incluso técnicamente pueden estar mucho avalados, pero,  
20 lo que pasa es que el procedimiento a seguir, la Administración en este caso el  
21 Alcalde directamente tiene que darle un visto bueno, o decir no, que algo está  
22 mal, sea en el contexto jurídicos u otros, de ahí la importancia de estar revisando  
23 los acuerdos que se toman en el plenario. Lo que advierten ellos es que  
24 eventualmente esos reglamentos podrían estar entrando en un vicio de nulidad  
25 por no tener esa advertencia, por ejemplo: cualquier acción que haya sido dentro  
26 de la competencia del reglamento y su publicación podría ser objeto de  
27 apelación, y eso es lo que preocupa en algunos casos, por ende se está tratando  
28 de subsanar, la Administración está tratando de atender ese tema, y lo que hace  
29 la Auditoría es advertir al Concejo, pero nosotros actuamos bien, aprobamos un  
30 reglamento y al que le toca hacer una consideración es a la Administración.



1           El señor Fernando Chaves Peralta, Auditor Interno de la Municipalidad de  
2           San Carlos, manifiesta que, la situación con los reglamentos es que no tienen  
3           eficacia jurídica, pero el Concejo si puede hacer reglamentos, pero tienen que  
4           ser revisados y sancionados por la Administración Municipal.

5

6           **AL SER LAS DIECISIETE HORAS CON ONCE MINUTOS EL SEÑOR**  
7           **PRESIDENTE NELSON UGALDE ROJAS, DA POR CONCLUIDA LA SESIÓN. –**

8

9

10

11           **Nelson Jesús Ugalde Rojas**

**Ana Patricia Solís Rojas**

12           **PRESIDENTE MUNICIPAL**

**SECRETARIA DEL CONCEJO MUNICIPAL**

13

14

-----