



LIBRO DE ACTAS / Tomo 56 con 400 folios
Control de Autorización MDA-AI-LL-11-02-002-2026

Sesión Extraordinaria 02-2026
29 de enero del 2026

Sesión Extraordinaria 02-2026

Acta de la Sesión Extraordinaria 02-2026, celebrada por el Concejo Municipal del Cantón de Acosta, el día 29 de enero del 2026, siendo la seis y diez de la tarde en el salón de sesiones, con la asistencia de los siguientes regidores:

Regidores Propietarios

Julissa Castro Murcia **presidente, Quien preside**
Christian Arias Hidalgo **vicepresidente AUSENTE CON JUSTIFICACIÓN**
Olga Vargas Sánchez **AUSENTE CON JUSTIFICACIÓN**
Fermín Carrillo Palma **AUSENTE CON JUSTIFICACIÓN**
Fabio Arias Prado **AUSENTE CON JUSTIFICACIÓN**

Regidores Suplentes

Sergio Ramírez Azofeifa **AUSENTE**
Oldemar Zamora Picado
Seidy Chinchilla Garro **EN PROPIEDAD EN SUSTITUCIÓN DE LA REGIDORA OLGA VARGAS SANCHEZ**
Javier Prado Garro **AUSENTE**
Eddy Calderón Jiménez **AUSENTE**

Síndicos Propietarios

Sailyn Arias Bonilla	Síndica Propietario de Guaitil
Héctor Mora Araya	Síndico Propietaria de San Ignacio <u>AUSENTE</u>
German Monge Azofeifa	Síndico Propietario de Palmichal <u>AUSENTE</u>
Juan Carlos Rodríguez Chinchilla	Síndico Propietario de Sabanillas <u>AUSENTE</u>
Alberto Mora Cruz	Síndico Propietaria de Cangrejal <u>AUSENTE</u>

Síndicos Suplentes

Honorio Castro Quirós	Síndica Suplente de Guaitil
Stephanie González Hernández	Síndica Suplente de Palmichal <u>AUSENTE</u>
Yendri Méndez Godínez	Síndica Suplente de Sabanillas <u>AUSENTE</u>
Hilda Prado Escobar	Síndico Suplente de Cangrejal <u>AUSENTE</u>

.....
Nelson Umaña Quirós Alcalde
Hazel Fonseca Arias Asesora Legal
Yulissa Segura Castro Secretaria del Concejo Municipal a.i
Nos acompañan
Licdo. Christian López Monge Auditor Interno
.....

Siendo las 6:10 p.m., da inicio la sesión bajo el siguiente orden de agenda.



LIBRO DE ACTAS / Tomo 56 con 400 folios
Control de Autorización MDA-AI-LL-11-02-002-2026

Sesión Extraordinaria 02-2026

29 de enero del 2026

Se procede a nombrar a la señora Yulissa Segura Castro como la secretaria Ad-Hoc por la sesión de hoy en vista de vacaciones de la señora Susana Morales Prado.

La señora presidenta da la bienvenida a todos los Regidores, secretaria, señores, comprueba el quórum e inicia la sesión Extraordinaria del día de hoy.

AGENDA

1-COMPROBACIÓN DEL QUÓRUM

2- ACCION DE GRACIAS.

3- PUNTO POR TRATAR:

- **PRESENTACIÓN DE INFORME DE LABORES Y PLAN DE TRABAJO DE LA AUDITORIA INTERNA DE LA MUNICIPALIDAD DE ACOSTA.**

4- CIERRE DE SESIÓN

ARTÍCULO II

Acción de Gracias

El Alcalde Nelson Umaña Quiros, realiza la acción de gracias de hoy encomendándonos al Creador.

ARTÍCULO III

PUNTO POR TRATAR:

- **PRESENTACIÓN DE INFORME DE LABORES Y PLAN DE TRABAJO DE LA AUDITORIA INTERNA DE LA MUNICIPALIDAD DE ACOSTA.**

La señora presidenta da la bienvenida a los presentes y concede la palabra al señor Auditor, el cual agradece el espacio e inicia presentando su Plan de Trabajo.



CONCEJO MUNICIPAL
DEL CANTÓN DE
ACOSTA



Municipalidad de
ACOSTA
▶ Impulsando liderazgos

LIBRO DE ACTAS / Tomo 56 con 400 folios
Control de Autorización MDA-AI-LL-11-02-002-2026

Sesión Extraordinaria 02-2026

29 de enero del 2026

PLAN ANUAL DE TRABAJO

2026

AUDITORÍA INTERNA



Municipalidad de
ACOSTA
▶ Impulsando liderazgos



Municipalidad de
ACOSTA
▶ Impulsando liderazgos

SERVICIOS DE AUDITORÍA:

Son aquellos referidos a los estudios especiales de auditoría de los que puedan derivarse posibles responsabilidades y que sirvan para evaluar el cumplimiento, suficiencia y validez del control interno, dentro del ámbito de competencia de la Institución

SERVICIOS PREVENTIVOS:

Se refiere a los servicios de asesoría, de advertencia y de autorización de libros.



Municipalidad de
ACOSTA
▶ Impulsando liderazgos

CONCEJO MUNICIPAL
DEL CANTÓN DE
ACOSTA



LIBRO DE ACTAS / Tomo 56 con 400 folios
Control de Autorización MDA-AI-LL-11-02-002-2026

Sesión Extraordinaria 02-2026
29 de enero del 2026



Municipalidad de
ACOSTA
▶ Impulsando liderazgos

Distribución del tiempo

Municipalidad de Acosta
Auditoría Interna
Plan de trabajo 2026
Tiempo Real y Efectivo Año 2026

MES	# DÍAS	SÁBADOS Y DOMINGOS	FERIADOS	ASUETOS/ OTROS	TOTAL DÍAS NO LABORABLES	TOTAL DÍAS HÁBILES	TIEMPO HÁBIL HRS	SEMANAS
Enero	31	9	1		10	21	147	4,43
Febrero	28	8			8	20	140	4,00
Marzo	31	9			9	22	154	4,43
Abril	30	8	2		10	20	140	4,29
Mayo	31	10	1		11	20	140	4,43
Junio	30	8			8	22	154	4,29
Julio	31	8			8	23	161	4,43
Agosto	31	10			10	21	147	4,43
Setiembre	30	8	1		9	21	147	4,29
Octubre	31	9			9	22	154	4,43
Noviembre	30	9			9	21	147	4,29
Diciembre	31	9	2		11	20	140	4,43
TOTALES	365	105	7	0	112	253	1771	52



Municipalidad de
ACOSTA
▶ Impulsando liderazgos

Programación de labores

N°	LABOR	JUSTIFICACIÓN	OBJETIVO
1	Informe de Ejecución del Plan Anual de Trabajo del año 2026 (De febrero 2025 a marzo 2027)	Cumplimiento de lo dispuesto en el inciso g) del artículo 22 de la Ley 8292 de Control Interno.	Evaluar el Plan de trabajo de la Auditoría Interna, correspondiente al año 2026.



LIBRO DE ACTAS / Tomo 56 con 400 folios
Control de Autorización MDA-AI-LL-11-02-002-2026

Sesión Extraordinaria 02-2026
29 de enero del 2026



Municipalidad de
ACOSTA
▶ Impulsando liderazgos

Programación de labores

N°	LABOR	JUSTIFICACIÓN	OBJETIVO
2	Seguimiento de Recomendaciones emitidas por la A.I. y Disposiciones emitidas por la CGR	Cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 22, inciso g) de la Ley General de Control Interno.	Verificar el cumplimiento de las Recomendaciones giradas por la Auditoría Interna, Disposiciones y Directrices de la Contraloría General de la República emitidas en el año 2026.



Municipalidad de
ACOSTA
▶ Impulsando liderazgos

Programación de labores

N°	LABOR	JUSTIFICACIÓN	OBJETIVO
3	Autoevaluación Anual de la Calidad de la Auditoría Interna	Cumplimiento de lo dispuesto en las Directrices R-CO- 33-2008 para la Autoevaluación Anual de Calidad de las Auditorías Internas del Sector Público, D. 2-2008-CO-DFOE emitidas por la Contraloría General de la República, publicado en la Gaceta N° 147 del 31 de julio de 2008.	Evaluar la eficiencia y la eficacia de la actividad de Auditoría Interna.



Sesión Extraordinaria 02-2026
29 de enero del 2026



Municipalidad de
ACOSTA
▶ Impulsando liderazgos

Programación de labores

N°	LABOR	JUSTIFICACIÓN	OBJETIVO
4	Legalización de Libros	Cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 22, inciso e) de la Ley General de Control Interno No. 8292	Autorizar mediante razón de apertura, los libros de contabilidad y actas que deban llevar los órganos sujetos a la competencia de la Municipalidad de ACOSTA y otros libros que, a criterio del Auditor Interno, sean necesarios para el fortalecimiento del sistema de control interno. (Se verificará estado actual de legalización)



Municipalidad de
ACOSTA
▶ Impulsando liderazgos

Programación de labores

N°	LABOR	JUSTIFICACIÓN	OBJETIVO
5	Asesorías y Advertencias	Cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 22, inciso d) de la Ley General de Control Interno No. 8292.	Advertir a los órganos pasivos que fiscaliza la Auditoría Interna, sobre las posibles consecuencias de determinadas conductas o decisiones, cuando sean de su conocimiento. Asesorar al Concejo Municipal y a la Administración (según valore el auditor) en materia de los componentes de Control Interno, a fin de que sus actuaciones se apeguen al bloque de legalidad.



LIBRO DE ACTAS / Tomo 56 con 400 folios
Control de Autorización MDA-AI-LL-11-02-002-2026

Sesión Extraordinaria 02-2026
29 de enero del 2026



Municipalidad de
ACOSTA
▶ Impulsando liderazgos

Programación de labores

N°	LABOR	JUSTIFICACIÓN	OBJETIVO
6	Atención de Denuncias	A solicitud de la Contraloría General de la República, así como lo indicado en la Ley Contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública, 8422. Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público. No 501.02	Atender en apego a lo que establece la Ley Contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública y su Reglamento, las denuncias que interponen la Contraloría General de la República, los funcionarios públicos y los ciudadanos en general, ante la Auditoría Interna de la Municipalidad de ACOSTA, para dar garantía razonable de que las actuaciones de los funcionarios públicos involucrados, han cumplido o no con el bloque de legalidad.



Municipalidad de
ACOSTA
▶ Impulsando liderazgos

Programación de labores

N°	LABOR	JUSTIFICACIÓN	OBJETIVO
7	Capacitación, Seminarios y Talleres	A solicitud de la Contraloría General de la República y en cumplimiento del Programa de Capacitación de la Auditoría Interna.	Desarrollar las capacidades, destrezas, habilidades, valores y competencias profesionales del recurso humano, mediante la educación profesional continua.



Sesión Extraordinaria 02-2026
29 de enero del 2026



Municipalidad de
ACOSTA
▶ Impulsando liderazgos

Programación de labores

N°	LABOR	JUSTIFICACIÓN	OBJETIVO
8	Elaboración del Plan Anual de Trabajo para el 2027	Cumplimiento de lo dispuesto en el inciso f) del artículo 22 de la Ley 8292 de Control Interno.	Preparar el Plan de Trabajo de la Auditoría Interna, para el año 2027



Municipalidad de
ACOSTA
▶ Impulsando liderazgos

Programación de labores

N°	LABOR	JUSTIFICACIÓN	OBJETIVO
9	Labores de Administración de la Auditoría Interna	Atención Norma 2.1. de las Normas para el Ejercicio de la A.I.	Establecer, aplicar y evaluar los mecanismos necesarios para la debida planificación, organización, seguimiento y demás labores gerenciales atinentes a la actividad de la Auditoría interna.



CONCEJO MUNICIPAL
DEL CANTÓN DE
ACOSTA



Municipalidad de
ACOSTA
▶ Impulsando liderazgos

LIBRO DE ACTAS / Tomo 56 con 400 folios
Control de Autorización MDA-AI-LL-11-02-002-2026

Sesión Extraordinaria 02-2026
29 de enero del 2026



Municipalidad de
ACOSTA
▶ Impulsando liderazgos

Programación de labores

N°	LABOR	JUSTIFICACIÓN	OBJETIVO
10	Auditoria de Carácter Especial (Control Interno)	Cumplimiento de lo dispuesto en el Artículo 22, inciso b) LGCI	Verificar la implementación, mantenimiento, perfeccionamiento y evaluación del sistema de C.I. institucional.

Para observar el Plan de Trabajo también es necesario ver el Plan quinquenal aun se mantiene ya que tiene vigencia hasta el año 2029.

**PLAN
ESTRATÉGICO
2025 - 2029**

**AUDITORÍA
INTERNA**



Municipalidad de
ACOSTA
▶ Impulsando liderazgos





Sesión Extraordinaria 02-2026
29 de enero del 2026



Municipalidad de ACOSTA
Impulsando liderazgos



VISIÓN

Posicionar a la Auditoría como el ente fiscalizador por excelencia del Sistema de control interno municipal, **generando mayor valor en sus servicios, por medio de una mejor comunicación** con el Concejo Municipal, la Administración y los ciudadanos(as).



MISIÓN

"La misión de la Auditoría Interna de la Municipalidad de Acosta, es la de ejercer una actividad independiente, objetiva y asesora, para **fortalecer el sistema de control interno** institucional por medio de **recomendaciones, asesorías y advertencias que generen valor**, en el sentido de que se brinde a la ciudadanía una garantía razonable de que la actuación del jerarca y del resto de la administración se ejecuta conforme al marco legal y técnico, y a las sanas prácticas."



Municipalidad de ACOSTA
Impulsando liderazgos

PRINCIPIO

Independencia
Objetividad
Imparcialidad

PRINCIPIO

Neutralidad
política

PRINCIPIO

Conflicto de
intereses

PRINCIPIO

Integridad

PRINCIPIO

Confidencialidad

PRINCIPIO

Competencia



LIBRO DE ACTAS / Tomo 56 con 400 folios
Control de Autorización MDA-AI-LL-11-02-002-2026

Sesión Extraordinaria 02-2026
29 de enero del 2026



Municipalidad de
ACOSTA
Impulsando liderazgos

Valores **Transparencia**

Valores **Carácter**

Valores **Pericia**



Municipalidad de
ACOSTA
Impulsando liderazgos

Sistema de control interno no esta integrado.

Proceso lento en la implementación SEVRI

Limitaciones presupuestarias

Auditoría Unipersonal

Falta Herramienta tecnológica

Debilidad en el sistema de información institucional

Analisis
FODA

Actitud positiva al cambio

Apego a la normativa

Disposición a capacitación

Aplicación de lineamientos y normativa específica

Eventos de capacitación de actualización permanente

Permanente fiscalización de la Contraloría



Sesión Extraordinaria 02-2026
29 de enero del 2026



Municipalidad de **ACOSTA**
Impulsando liderazgos

Ejes fundamentales

Posicionamiento de la Auditoría: Con el objetivo de posicionar a la auditoría interna como un órgano asesor.

Generación de valor: Con el objetivo de brindar servicios que generen valor para el fortalecimiento del Sistema de control interno.

Especialización profesional: Con el objetivo de optimizar los recursos disponibles para la Auditoría Interna.



Municipalidad de **ACOSTA**
Impulsando liderazgos

Universo Auditable

ALCALDÍA	CONSTRUCCIONES	SERVICIOS GENERALES	CATASTRO Y TOPOGRAFÍA
UNIDAD TECNICA DE GESTION VIAL	PRESUPUESTO	TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN	COBROS
CONTABILIDAD	CONTROL INTERNO	TESORERIA	CONCEJO MUNICIPAL
COMITÉ CANTONAL DE DEPORTES	PROVEEDURIA	BIENES INMUEBLES	GESTIÓN AMBIENTAL



CONCEJO MUNICIPAL
DEL CANTÓN DE
ACOSTA



Municipalidad de
ACOSTA
Impulsando liderazgos

LIBRO DE ACTAS / Tomo 56 con 400 folios
Control de Autorización MDA-AI-LL-11-02-002-2026

Sesión Extraordinaria 02-2026
29 de enero del 2026



Municipalidad de
ACOSTA
Impulsando liderazgos

Universo Auditable

TALENTO HUMANO	ARCHIVO CENTRAL	JUNTA VIAL CANTONAL	PARTIDAS ESPECÍFICAS
PATENTES	PLATAFORMA	COMITÉ DE LA PERSONA JOVEN	ACCIÓN SOCIAL



Municipalidad de
ACOSTA
Impulsando liderazgos

Criterios de evaluación





Sesión Extraordinaria 02-2026
29 de enero del 2026



Municipalidad de **ACOSTA**
Impulsando liderazgos

Prioridades del Universo Auditable Prioridad 1

ALCALDÍA	CONSTRUCCIONES	SERVICIOS GENERALES
UNIDAD TÉCNICA DE GESTIÓN VIAL	PRESUPUESTO	TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN
CONTABILIDAD	CONTROL INTERNO	TESORERÍA
COMITÉ CANTONAL DE DEPORTES	PROVEEDURÍA	



Municipalidad de **ACOSTA**
Impulsando liderazgos

Prioridades del Universo Auditable Prioridad 2

TALENTO HUMANO	ARCHIVO CENTRAL	JUNTA VIAL CANTONAL	PARTIDAS ESPECÍFICAS
PATENTES	PLATAFORMA	COMITÉ DE LA PERSONA JOVEN	ACCIÓN SOCIAL
BIENES INMUEBLES	CATASTRO Y TOPOGRAFÍA	COBROS	CONCEJO MUNICIPAL
	GESTIÓN AMBIENTAL		



Una vez presentado el Plan Estratégico se presenta el Estudio Técnico de Recursos.



CONCEJO MUNICIPAL
DEL CANTÓN DE
ACOSTA



Municipalidad de
ACOSTA
▶ Impulsando liderazgos

LIBRO DE ACTAS / Tomo 56 con 400 folios
Control de Autorización MDA-AI-LL-11-02-002-2026

Sesión Extraordinaria 02-2026

29 de enero del 2026

ESTUDIO TÉCNICO

Para Solicitud de Recursos

2025 - 2029

AUDITORÍA INTERNA



Municipalidad de
ACOSTA
▶ Impulsando liderazgos



Municipalidad de
ACOSTA
▶ Impulsando liderazgos

CORRESPONDE A :

La Auditoría Interna

- Formular técnicamente y comunicar al jerarca el requerimiento de los recursos necesarios para asegurar el cumplimiento de las competencias de la actividad de auditoría interna, así como dar seguimiento al trámite y los resultados de la solicitud



Sesión Extraordinaria 02-2026
29 de enero del 2026



Municipalidad de **ACOSTA**
▶ Impulsando liderazgos

Se realiza identificación del Universo Auditable

24 áreas de trabajo (Procesos)

El estudio sobre necesidades de recursos de la Auditoría Interna debe referirse al universo de auditoría que esa actividad debe cubrir, considerando todos los elementos susceptibles de la prestación de los servicios de la Auditoría Interna por eso se consideran adicionalmente todos los subprocesos de cada una de las 24 áreas de trabajo.

1. PLANIFICACIÓN	2. RECURSOS HUMANOS	3. RECURSOS MATERIALES
4. ORGANIZACIÓN	5. SISTEMAS DE INFORMACIÓN	6. CONTROL INTERNO
7. AUDITORÍA	8. EVALUACIÓN DE RIESGOS	9. AUDITORÍA OPERATIVA
10. AUDITORÍA FINANCIERA	11. AUDITORÍA SOCIAL	12. AUDITORÍA AMBIENTAL
13. AUDITORÍA DE CALIDAD	14. AUDITORÍA DE SEGURIDAD	15. AUDITORÍA DE LEGALIDAD
16. AUDITORÍA DE ÉTICA	17. AUDITORÍA DE TRANSPARENCIA	18. AUDITORÍA DE GOBIERNO
19. AUDITORÍA DE POLÍTICAS PÚBLICAS	20. AUDITORÍA DE SERVICIOS	21. AUDITORÍA DE PROYECTOS
22. AUDITORÍA DE INICIATIVAS	23. AUDITORÍA DE RESULTADOS	24. AUDITORÍA DE IMPACTO



CONCEJO MUNICIPAL
DEL CANTÓN DE
ACOSTA



Municipalidad de
ACOSTA
▶ Impulsando liderazgos

LIBRO DE ACTAS / Tomo 56 con 400 folios
Control de Autorización MDA-AI-LL-11-02-002-2026

Sesión Extraordinaria 02-2026

29 de enero del 2026



Municipalidad de
ACOSTA
▶ Impulsando liderazgos

Priorización del Universo Auditable

Los elementos del universo auditable fueron ubicados según su nivel de prioridad considerando la siguiente escala:

ALTO (15-13)	MEDIO (12-10)	BAJO (9-5)
Deben ser auditados en los primeros tres años del ciclo.	Deben ser auditados en los últimos dos años del ciclo.	Realizar una selección aleatoria para auditar durante el ciclo del plan estratégico, si quedara tiempo disponible.



Municipalidad de
ACOSTA
▶ Impulsando liderazgos

Prioridades del Universo Auditable Prioridad 1

ALCALDÍA	CONSTRUCCIONES	SERVICIOS GENERALES
UNIDAD TÉCNICA DE GESTIÓN VIAL	PRESUPUESTO	TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN
CONTABILIDAD	CONTROL INTERNO	TESORERÍA
COMITÉ CANTONAL DE DEPORTES	PROVEEDURÍA	





Sesión Extraordinaria 02-2026
29 de enero del 2026



Municipalidad de **ACOSTA**
Impulsando liderazgos

Prioridades del Universo Auditable Prioridad 2

TALENTO HUMANO	ARCHIVO CENTRAL	JUNTA VIAL CANTONAL	PARTIDAS ESPECÍFICAS
PATENTES	PLATAFORMA	COMITÉ DE LA PERSONA JOVEN	ACCIÓN SOCIAL
BIENES INMUEBLES	CATASTRO Y TOPOGRAFÍA	COBROS	CONCEJO MUNICIPAL
GESTIÓN AMBIENTAL			



Municipalidad de **ACOSTA**
Impulsando liderazgos

Los subprocesos de las áreas de trabajo (Procesos) en el Universo Auditable

Se han contabilizado ciento treinta y tres subprocesos los cuales deben ser ubicados según su nivel de prioridad considerando la misma escala que la de los procesos

ALTO (15-13)	MEDIO (12-10)	BAJO (9-5)
Deben ser auditados en los primeros tres años del ciclo.	Deben ser auditados en los últimos dos años del ciclo.	Realizar una selección aleatoria para auditar durante el ciclo del plan estratégico, si quedara tiempo disponible.



LIBRO DE ACTAS / Tomo 56 con 400 folios
Control de Autorización MDA-AI-LL-11-02-002-2026

Sesión Extraordinaria 02-2026
29 de enero del 2026



Municipalidad de
ACOSTA
Impulsando liderazgos

Programación Obligatoria

PROGRAMA PARA LA ATENCIÓN DE NORMATIVA							
OBJETIVO: Establecer la programación de los estudios obligatorios.							
PROCESO-SERVICIO - REQUISITO-EQUIPO DE GESTIÓN	TODOS LOS AÑOS					Fecha límite	Observaciones
	1	2	3	4	5		
Presentación del Informe de Ejecución del Plan de Trabajo de la A.I. y el estado de las recomendaciones.	✓	✓	✓	✓	✓	A más tardar 31 de marzo	Art. 22 inc. g) de la LGCI NPEAISP, puntos 2.6 y 2.11
Declaración Jurada de Bienes a la Contraloría	✓	✓	✓	✓	✓	15 días hábiles de mayo	Art. 21 y 22 de la LCCEI.
Autoevaluación Anual de la Calidad de la Auditoría Interna	✓	✓	✓	✓	✓	A más tardar 30 de junio	Art. 32 inc. g) y i) de la LGCI NPEAISP, en el punto 1.3
Presentación del Plan de Trabajo de la A.I. e incluye planificación estratégica (incluye solicitud de recursos)	✓	✓	✓	✓	✓	15 de noviembre	Art. 22 inc. f) de la LGCI NPEAISP, puntos 2.2 y 2.7



Municipalidad de
ACOSTA
Impulsando liderazgos

Programación Obligatoria

PROGRAMA PARA LA ATENCIÓN DE NORMATIVA							
OBJETIVO: Establecer la programación de los estudios obligatorios.							
PROCESO-SERVICIO - REQUISITO-EQUIPO DE GESTIÓN	TODOS LOS AÑOS					Fecha límite	Observaciones
	1	2	3	4	5		
Labores de Administración de la Auditoría Interna	✓	✓	✓	✓	✓	Función rutinaria	NPEAISP, puntos 2.1, 2.2, 4.2.5, 2.8 y 2.9
Autorización de Libros Legales	✓	✓	✓	✓	✓	Función rutinaria	Art. 22 inc. e) de la LGCI NPEAISP punto 1.1.4 NCISP 1.6
Recepción y análisis de denuncias	✓	✓	✓	✓	✓	Función rutinaria	Art. 6 de la LGCI, Art. 8 de la LCCEI, Cap. III RLCCCEI
Capacitación Continua Gestión Administrativa, Vacaciones, Asuntos de interés de la actividad.	✓	✓	✓	✓	✓	Función rutinaria	Art. 27 de la LGCI MINGASP norma 107, NCISP 1.6
Asesorías, Advertencias y Seguimiento de la A.I.	✓	✓	✓	✓	✓	Función rutinaria	Art. 22 inc. c) y d) de la LGCI NPEAISP punto 1.1.4, NCISP 1.6



Sesión Extraordinaria 02-2026
29 de enero del 2026



Municipalidad de
ACOSTA
▶ Impulsando liderazgos

Programación Obligatoria

PROGRAMA PARA LA ATENCIÓN DE NORMATIVA							
OBJETIVO: E establecer la programación de los estudios obligatorios.							
PROCESO-SERVICIO - REQUISITO- EQUIPO DE GESTIÓN	TODOS LOS AÑOS					Fecha límite	Observaciones
	1	2	3	4	5		
Reserva espacios para estudios de interés CGR y Concejo Municipal	✓	✓	✓	✓	✓	A solicitud de la CGR	Art. 32 inc. b) y c) de la LGCI, NE-ISP, en el punto 1.3. NCSP 1.6.
Trasposos de Tesorería, Arqueos sorpresivos de Tesorería y de Caja Chica	✓	✓	✓	✓	✓	Función rutinaria	LGCI.
Elaboración del Programa de Aseguramiento de la Calidad de la Auditoría Interna	✓	✓	✓	✓	✓	Función rutinaria	Norma 1.0 NE-ISP y Norma 210 NGASP, R-DC-064-2014
Auditoría Especial	✓	✓	✓	✓	✓	Función rutinaria	Art.22 inciso a) LGCI



Municipalidad de
ACOSTA
▶ Impulsando liderazgos

CICLO DE AUDITORIA

- El ciclo de auditoría es considerar el universo auditable y analizar el tiempo necesario para cubrirlo y compararlo con el plazo de al menos cinco años considerando el artículo 71 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República.
- Durante el ciclo de auditoría se debe atender la programación obligatoria



Sesión Extraordinaria 02-2026

29 de enero del 2026



Municipalidad de
ACOSTA
▶ Impulsando liderazgos

SITUACIÓN ACTUAL

- Este escenario contempla la situación actual, en donde se cuenta con el Auditor Interno como único colaborador de la unidad (Unipersonal).
- Ante esta situación, el ciclo de auditoría se podrá cubrir en 24(veinticuatro) años, realizando al menos 1 subproceso por cada proceso del Universo auditable más el cumplimiento anual de la programación obligatoria.



Municipalidad de
ACOSTA
▶ Impulsando liderazgos

RECURSOS SUFICIENTES

- Para cumplir con el proceso de fiscalización del Universo Auditable en cinco años, se requiere de la asignación de dos profesionales adicionales y de recursos suficientes para contratación de servicios de apoyo.



Sesión Extraordinaria 02-2026
29 de enero del 2026



Municipalidad de **ACOSTA**
▶ Impulsando liderazgos

AUMENTO DE RECURSOS

- Para cumplir con el proceso de fiscalización del Universo Auditable en 11 años, se requiere de la asignación de un profesional adicional y de recursos suficientes para contratación de servicios de apoyo.
- Esta propuesta de escenario no cubre de manera óptima el universo auditable, pero mejora significativamente el ciclo de fiscalización.



Municipalidad de **ACOSTA**
▶ Impulsando liderazgos

Se proponen tres escenarios

SITUACIÓN ACTUAL

Sigue siendo la Auditoria Unipersonal

RECURSOS SUFICIENTES

Cumplir con el proceso de fiscalización del universo auditable

AUMENTO DE RECURSOS

Para disminuir el periodo de tiempo en el que se cubre el universo auditable



LIBRO DE ACTAS / Tomo 56 con 400 folios
Control de Autorización MDA-AI-LL-11-02-002-2026

Sesión Extraordinaria 02-2026

29 de enero del 2026

Regidora Julissa Castro Murcia: Tengo dos consultas, yo se que esto va a un puntaje en el universo auditable, pero puede en algun momento en alguno de las prioridades que esta en uno pasar a dos por ejemplo.

Auditor Interno Christian López: Claro que pueden variar, según los analisis hechos, en la Municipalidad no se tenia un Control Interno como evaluado o con definicion de porcentaje por cada característica, a partir del 2025 se logra hacer la primer evaluación, del sistema de control interno con porcentajes de bases, para poder seguir escalando a futuro, vamos a ver como esas prioridades pueden ir variando cada año.

Regidora Julissa Castro Murcia: Dentro del presupuesto si mas no recuerdo venia un rubro para servicios de Apoyo.

Auditor Interno Christian López: El año pasado si hubo pero por el tema del tiempo de contratacion no se pudo, para este año, como ya tenemos la evaluación de Control Interno, se va hacer primero la valoración de los aspectos para definir los papeles de trabajo y las orientaciones que se tengan que hacer en los estudios para hacer las solicitudes si corresponden, si o pudieramos abarcar de otra manera, se haria de ahí, los servicios de apoyo se podrian considerar tambien como uno de los escenarios para aumentar los recursos en la Auditoria, canalizarlos más a procesos, en el plan estratégico.

Regidor Christian Arias Hidalgo: Esto que acabamos de ver es la propuesta del Plan de Trabajo 2026, cierto, pero la forma en que yo lo veo es como un poco teórico, aunque usted se enfoca en labores que la Auditoria tiene que realizar dentro de la Municipalidad yo esperaría y vuelvo a decir, me disculpa por mi ignorancia, yo esperaria ver digamos una propuesta de resolver una atención de x o y que la Municipalidad tenga, que bueno no se si esto se va a tocar en el informe de labores que nos va a presentar, puede ser que dentro de esta propuesta o plan de Trabajo vaya intrinseco trabajar en ello, lo que quiero decir es que el Plan de Trabajo sea más practico, estamos de acuerdo que hay que cumplir funciones y hacer cosas administrativas, es un poco sobre eso para que me aclare muchisimo.

Auditor Interno Christian López: Claro cuando no tenemos un parámetro de el estado de los porcentajes del Control Interno, por atributos y componentes, no podiamos ir a ver a cual apuntar exactamente esto nos permite una base para abarcar a toda la municipalidad como un plan de decir a cuales vamos a ir puntualmente, porque nos va arrojar una alarma en el nivel de riesgo que se tenga, eso se va hacer definido, cuando nosotros tenemos el punto de Asesorias y Advertencias y dentro del analisis que se hizo de evaluación de Control Interno, en el tema de uno de los componentes, el atributo que se va al compromiso es lo que esta haciendo que el compromiso identificado en el sistema de control interno no se ha elevado se va ir a esa accion para determinar la causa, para que ese compromiso aumente.

Regidor Christian Arias Hidalgo: Todo este accionar va en funcion de Control Interno, la idea es que con toda la metodología que se tiene, poder ir identificando alguna debilidad o algun incumplimiento en algo, lo que pasa es que en la Municipalidad por casos en los que hemos visto ha habido una serie de problemáticas que en este momento yo debo decirles, no se que ha pasado con esto, yo esperaba que en el caso suyo nos dijera que la situación del Comité de Deportes fue esta y este es el proceder, yo espero todabia que de su departamento uno pueda identificar esas



Sesión Extraordinaria 02-2026

29 de enero del 2026

cosas puntuales para poder darle solución, tenemos una situación que no se si ya se ha solucionado de la manera adecuada que es lo del tema del Mercado, que ha venido en convulso, es lo que yo espero.

Auditor Interno Christian López: Esta bien, lo que pasa es que si pasa una situación y vamos corriendo y luego vuelve a pasar otra situación y corremos desde la Auditoria estaríamos cayendo en el error el area de auditoria de estar haciendolo más reactiva, hay que hacerlo en la tabla de riesgos, con lo del comité lo vamos a ver en el informe.

Alcalde Nelson Umaña Quirós: Algo muy importante que el Auditor mencionaba, es la preocupación que tenemos todos que se atienda lo mas urgente y que se atienda ya y como dice el Auditor la Municipalidad esta creciendo y esta creciendo muy aceleradamente, para bien del mismo cantón, de ahí q uno ve como un caminar, que incluso para poder auditar también abarca hasta la parte política, estamos ante un reto como institución de poder equipar a la Auditoria Interna, hace unos días llegaron 17 computadoras nuevas, incluyendo la del Auditor porque no es posible que el Auditor utilizara la personal de él o una computadora muy obsoleta, al Auditor lo hemos estado llevando a proyectos fuera del edificio, lo hemo llevado a las Vegas, a las Ceibas, porque tambien hay un reto gigante de auditar en el campo, pero a capacidad no da, cuando hablamos con el departamento legal, el de recursos humanos, el de compras y asi sucesivamente hay una necesidad de recurso humano increíble, por eso hay que apostarle a la parte de tecnologías de información y por eso, hay que rescatar que el Auditor esta haciendo esto muy estratégicamente porque si se dedica a apagar incendios, no se hace bien la labor. Tenemos que crecer en patentes y permisos de construcción para poder dar esos recursos, pero las expectativas son que vamos por buen camino.

El señor Auditor continua con el informe de labores:

**INFORME DE
LABORES
2025**

**AUDITORÍA
INTERNA**





Sesión Extraordinaria 02-2026
29 de enero del 2026



Municipalidad de
ACOSTA
▶ Impulsando liderazgos

INFORME DE LABORES 2025

Informe MDA-AI-INF-001-2026

- Este informe resume las acciones ejecutadas durante el primer año de reactivación formal de la Auditoría Interna.



Municipalidad de
ACOSTA
▶ Impulsando liderazgos

Contexto operativo inicial de Auditoría Interna en enero 2025

- Municipalidad con aproximadamente dos años sin auditor antes del 2025
- Auditoría Unipersonal
- Necesidad de revisar información institucional acumulada
- Verificar denuncias
- Restablecer bases técnicas y administrativas
- Limitaciones presupuestarias y tecnológicas iniciales



Sesión Extraordinaria 02-2026
29 de enero del 2026



Municipalidad de
ACOSTA
▶ Impulsando liderazgos

Como se trabajo

Enfoque

- Estratégico
- Preventivo
- Basado en riesgos

Prioridad

- Fortalecimiento del Sistema de Control Interno
- Creación de capacidades sostenibles
- Uso eficiente de recursos ante condición unipersonal



Municipalidad de
ACOSTA
▶ Impulsando liderazgos

Instrumentos de Planificación Elaborados

Durante 2025 se formularon:

- Plan Estratégico de Auditoría Interna 2025–2029
- Plan Anual de Trabajo 2025
- Estudio Técnico de Recursos 2025–2029
- Actualización del Manual de Auditoría Interna
- Creación del Archivo Permanente de Auditoría

Primero se construyó la base técnica; luego se ejecuta el ciclo





LIBRO DE ACTAS / Tomo 56 con 400 folios
Control de Autorización MDA-AI-LL-11-02-002-2026

Sesión Extraordinaria 02-2026
29 de enero del 2026



Municipalidad de
ACOSTA
▶ Impulsando liderazgos

Principales Revisiones Técnicas

Actuaciones ejecutadas en 2025

- Conciliación de 14 cuentas bancarias
 - 126 cruces mensuales banco-contabilidad
- Arqueos de Caja Chica
- Autorización y control de libros
- Revisión de información financiera disponible
- Análisis de sesiones y acuerdos del Concejo Municipal



Municipalidad de
ACOSTA
▶ Impulsando liderazgos

Auditorías por Solicitud del Concejo

Procesos iniciados en 2025

- Auditoría al Comité Cantonal de Deportes anterior
- Auditoría al área de Talento Humano
 - Énfasis en contrataciones desde enero 2025

Son Procesos en desarrollo, por volumen y carácter histórico



Se avanza conforme a planificación y capacidad operativa.



Sesión Extraordinaria 02-2026
29 de enero del 2026



Municipalidad de
ACOSTA
▶ Impulsando liderazgos

Evaluación del Sistema de Control Interno

Uno de los trabajos de mayor alcance

- Evaluación basada en:
 - Ley General de Control Interno
 - Normas de Control Interno del Sector Público
- Metodología:
 - 5 componentes
 - Atributos de control
 - Acciones verificables



Municipalidad de
ACOSTA
▶ Impulsando liderazgos

Evaluación del Sistema de Control Interno

Resultados

- Diagnóstico institucional trazable
- Identificación de brechas y riesgos
- Es una base para medir los avances en control interno

Hay gráficas resumen de resultados como ejemplos





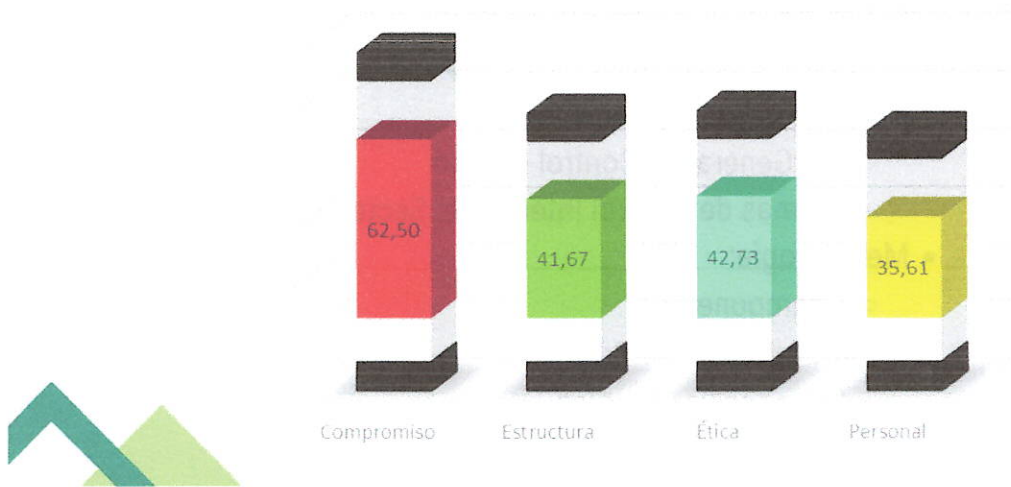
LIBRO DE ACTAS / Tomo 56 con 400 folios
Control de Autorización MDA-AI-LL-11-02-002-2026

Sesión Extraordinaria 02-2026
29 de enero del 2026



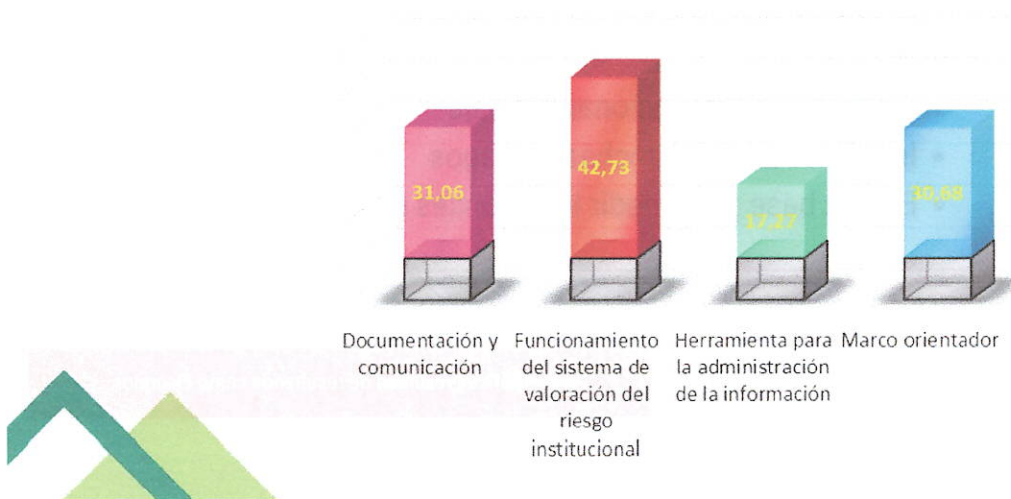
Municipalidad de
ACOSTA
▶ Impulsando liderazgos

Ambiente de Control



Municipalidad de
ACOSTA
▶ Impulsando liderazgos

Valoración del Riesgo

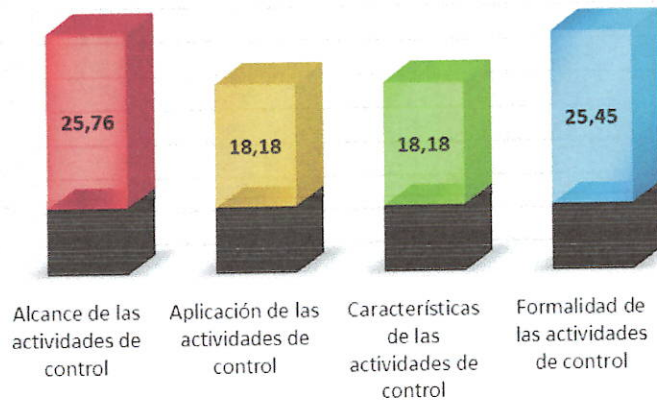




Sesión Extraordinaria 02-2026
29 de enero del 2026



Identificación del Riesgo



Actividades de control



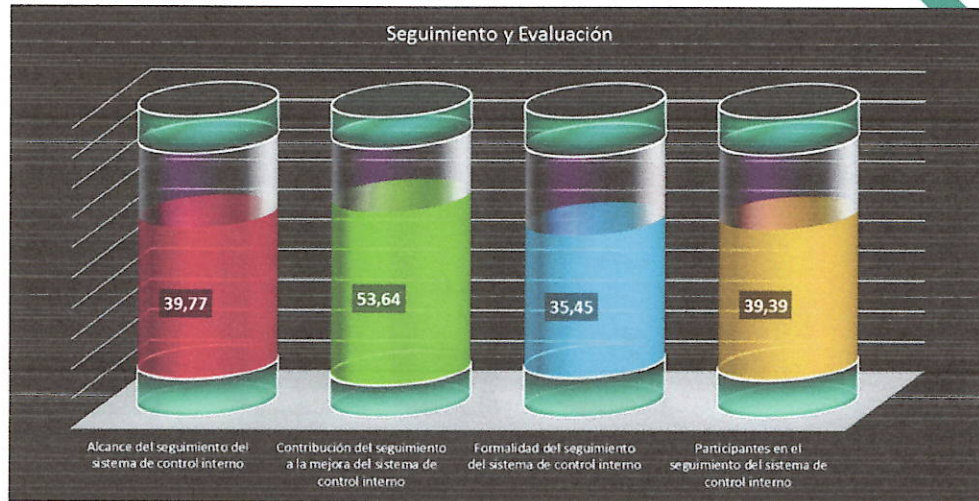


LIBRO DE ACTAS / Tomo 56 con 400 folios
Control de Autorización MDA-AI-LL-11-02-002-2026

Sesión Extraordinaria 02-2026
29 de enero del 2026



Municipalidad de
ACOSTA
▶ Impulsando liderazgos



Municipalidad de
ACOSTA
▶ Impulsando liderazgos

Fortalecimiento de Herramientas

Inversión estratégica en capacidad técnica

- Más de 60 herramientas desarrolladas:
 - Formularios
 - Listas de chequeo
 - Matrices de riesgos y control interno
- 5 plantillas de procesos
- Herramientas reutilizables para todo el ciclo de auditoría
- Uso de Office 365 (disponible desde 2025)



Sesión Extraordinaria 02-2026
29 de enero del 2026



Municipalidad de
ACOSTA
▶ Impulsando liderazgos

Limitaciones Relevantes

Factores que incidieron en el alcance

- Auditoría Interna unipersonal
- Período previo sin Auditoría Interna
- Recursos presupuestarios limitados
- Rezago en información financiera histórica
- Atención de requerimientos extraordinarios (OIJ, público)

Importante: limitaciones ≠ inacción



Municipalidad de
ACOSTA
▶ Impulsando liderazgos

Impacto y Resultados

Valor generado en 2025

- Restablecimiento técnico de la Auditoría Interna
- Diagnóstico claro del estado de la Municipalidad en Control interno
- Bases sólidas para planificación 2026
- Mejora en control, trazabilidad y orden documental
- Insumos más objetivos para toma de decisiones





Sesión Extraordinaria 02-2026

29 de enero del 2026

Regidora Julissa Castro Murcia: Consulta de si estan evaluando el Teletrabajo, porque hasta ahorita se implemento de nuevo, para medir la eficacia, eficiencia y el riesgo que tiene, estara incluido.

Auditor Interno Christian López: Si se tiene pensado, dirian que el teletrabajo podria afectar la comunicacion, en donde se hacen las relaciones de esta indole, es ahí donde uno podria decir, estamos identificando que esa actividad de comunicacion no sea afectado por el teletrabajo, se buscan las evidencias y si no lo esta afectando perfecto, pero hay que buscar las causas de los porcentajes, ahora que se tiene el teams en la municipalidad nos permite la comunicacion directa y yo puedo tener el teams a un compañero y si necesito reunirme me reuno en forma virtual, pero tambien tenemos la otra parte que es anivel interno del TEAMS, hay que evaluar la parte externa tambien, tener el telefono en las computadoras.

Regidora Julissa Castro Murcia: Con el analisis que usted ya realizo en el 2025 en que nivel de riesgo esta la Municipalidad, porque sabemos que venimos de dos años sin auditor, con estados financieros atrasados y tambien para cuando vamos a tener estados financieros y si quiero ser muy enfatica en el seguimiento de acuerdos, hemos insistido demasiado en ese seguimiento de acuerdos, no se cuantas veces lo hemos conversado y al final no lo tenemos y si es muy importante, pero no se sabe el estado y para nosotros es muy importante.

Auditor Interno Christian López: El tema de los acuerdos es importante que con la herramienta desarrollada que se tiene, eso nos va a facilitar en el departamento de auditoria, el poder hacer una recomendacion mediante una asesoria directa, pero no solamente como una recomendacion de lleven un control, si no que la idea de una auditoria más moderna es lleven un control comparámetros al menos de y es la tabla que se ha desarrollado para al menos de verificacion, viene la recomendacion de que tipo de tabla, por supuesto a limitarse a la misma y lo nivel de riesgo en general no lo calcule, lo podriamos calcular, si no que se hizo por cada tributo. Con los estados financieros como auditoria tendriamos que verificar si se cumplio o no con ellos, en dado caso de que el hallazgo sea no cumplido, no es solamente recomendar que los pongan al día si no dar los ejemplos de lo que esta haciendo falta en las estrategias, para poder ponerlos al día y emitirlos, si es importante y es una realidad que no es tomar estados financieros y decir aquí estan, si no que eso implica toda la revision, hay herramienta que hay ir realizando.

Regidora Julissa Castro Murcia: Hay que verificar que hay rezagado, porque si son muchos años y aquel día en la reunion necesitabamos de los estados financieros para poder hacer los proyectos que queremos.

Alcalde Nelson Umaña Quiros: Ver como el Auditor menciona un montos de limitaciones y tambien es importante ver que muchas acciones que tomo el Concejo o la Municipalidad como tal viene a impactar positivamente, como el Concejo que paso todo el proceso de la Contraloría y logro contratar un auditor, el Concejo Municipal gracias a Dios acepto la propuesta de crear 10 plazas entre esas plazas esta talento humano, asesoria legal esta separar contabilidad presupuestaria con contabilidad patrimonial, si ni hubieran hecho estas acciones, imposible arrancar con las NICSP nunca, porque entre los estado financieros que se le cumple a Contabilidad Nacional y presupuestos a la Contraloría, urgente la Contraloría porque si no no hay presupuesto, entonces vemos acciones como la de aprobar la contratacion del OFICEE y no tener pirateado,



Municipalidad de
ACOSTA
Impulsando liderazgos

CONCEJO MUNICIPAL
DEL CANTÓN DE
ACOSTA



LIBRO DE ACTAS / Tomo 56 con 400 folios
Control de Autorización MDA-AI-LL-11-02-002-2026

Sesión Extraordinaria 02-2026
29 de enero del 2026

tener la compra de las computadoras, tener asesoría legal que ya para litigios nos pueden dar un panorama de que probabilidades hay de que se pierda o se gane, con el tema de Teletrabajo la semana pasada, se inicio con un periodo de analisis, con los estados financieros hay un avance muy significativo, ya todos los movimientos de ingresos y egresos del año 2025 estan registrados en asientos, se esta corriendo con las provisiones de los funcionarios, lo que son cesantias, vacaciones, se esta corriendo con el tema de inventarios, con el tema de litigios y se esta haciendo una conciliación con contabilidad presupuestaria y contabilidad patrimonial, pero es un acople institucional de lo que no se tenia a lo que se viene haciendo, estados pasando de la nada a algo. Con el Control de acuerdos se esta a la espera de lo que nos va a decir el IFAM, pero hay que decirle a la secretaria del Concejo Municipal es la que debería llevar ese control en un documento excel. Pero hemos tenido un avance increíble, pero se refleja que las semillas que se han sembrado estan teniendo resultado.

Regidor Christian Arias Hidalgo: Agradecerle el informe y concuerdo que hay una capacidad operativa limitadas, más sin embargo ya se van viendo ciertos resultados. Si me gustaria ver el diagnostico de riesgo.

Regidora Julissa Castro Murcia: A mi si me gustaria ver por ejemplo Talento Humano que nivel de riesgo tiene, asesoría legal tanto, verlo por departamento para que el próximo año, uno ver bueno Concejo Municipal estaba en 1 ahora esta en 2 o que si baja o sube.

Auditor Interno: Si seria entregar por departamento.

La señora presidente somete a votación solicitar a la Auditoria un diagnóstico general y por departamento y resumen de capacidad de gestión de la Contraloría del Control Interno. Por lo que aquellos regidores que estén de acuerdo levantar la mano.

POR MAYORIA SIMPLE

ACUERDO NÚMERO 1: POR MAYORIA SIMPLE:

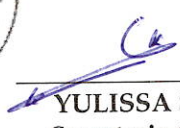
SOLICITAR A LA AUDITORIA INTERNA UN DIAGNOSTICO GENERAL Y POR DEPARTAMENTO DEL RIESGO DE CONTROL DE LA MUNICIPALIDAD DE ACOSTA Y EL RESUMEN DE CAPACIDAD DE GESTION DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA.

VOTOS AFIRMATIVOS DE LOS REGIDORES, CASTRO MURCIA, ARIAS HIDALDO Y CHINCHILLA GARRO

Sin más asuntos que tratar se cierra la sesión Extraordinaria 02-2026 al ser la 7:37 p.m.


JULISSA CASTRO MURCIA
Presidente Concejo Municipal




YULISSA SEGURA CASTRO
Secretaria Concejo Municipal A.I

.....UL.....