



Municipalidad de Bagaces
Departamento Auditoría Interna
“Cuna de la ecología”



Bagaces, 7 de abril de 2025
MB-AI-AD-003-25

Señores(as):
Junta Directiva
Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Bagaces

ASUNTO: Servicio preventivo de advertencia Actas del Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Bagaces.

Estimados señores:

Como parte de los servicios preventivos que presta esta Auditoría Interna, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 22, inciso d) de la Ley General de Control Interno, y la norma 1.1.4 de las Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público (R-DC-119-2009), presento para su conocimiento, la situación observada referente a *Actas del Comité Cantonal de Deportes y Recreación*.

I. Normativa

- *Reglamento para la organización y funcionamiento del Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Bagaces*
- *Código Municipal título VII.*
- *Ley General de Control Interno artículo 22.*
- *Inciso 1 artículo 56 de Ley General de Administración Pública.*
- *Norma técnica nacional: Lineamientos para la elaboración de actas de sesiones de concejos municipales en soporte papel.*

II. Sobre las Actas del Comité Cantonal de Deportes y Recreación

La Junta Directiva del Comité Cantonal de Deportes y Recreación es un órgano colegiado juramentado por el Concejo Municipal.

Para un órgano colegiado sus decisiones son tomadas a través de acuerdos cuyas actas deben de estar debidamente legalizadas por la auditoría interna, así como además estar al día en la aprobación y firmas de estas, pues, la transcripción de actas en un libro legalizado es un elemento que ayuda a fortalecer los sistemas de control interno.



Municipalidad de Bagaces
Departamento Auditoría Interna
“Cuna de la ecología”



Las actas deben de ser aprobadas en la sesión ordinaria inmediata posterior en donde por razones de fuerza mayor serán aprobadas en la siguiente sesión ordinaria.

Es decir, se establecen dos momentos en relación con los acuerdos, uno cuando se adoptan en la sesión del órgano y que vienen a ser consignados en un acta y posteriormente, la aprobación donde el documento se tenga como firme y eficaz.

El tomo I de actas para la Junta Directiva para el período 2023-2025 del Comité Cantonal de Deportes y Recreación fue legalizado por la auditoría interna el 13 de febrero de 2023, donde fueron aprobados y debidamente autorizados 400 folios.

La Junta Directiva del Comité Cantonal de Deportes y Recreación continuó llevando a cabo sesiones ordinarias y extraordinaria, más sin embargo las actas no fueron aprobadas y firmadas y por ende la actualización en el libro legalizado no se presentó.

A raíz de las impresiones tardías de actas por parte de la administración del Comité Cantonal de Deportes y Recreación, no pudo medir la cantidad de actas pendientes de impresión versus los folios disponibles legalizados por auditoría interna, lo cual originó, que quedarán actas pendientes de imprimir equivalentes a dos tomos por legalizar, y por tanto, se procedió con los trámites ante auditoría interna los primeros días de enero 2025 de manera tardía, generando así retrasos significativos tanto en la aprobación y firmas de las actas.

El Dictamen C-212-201923 de julio 2019 indica:

La falta de transcripción o la transcripción tardía de las actas en el libro, en nada afecta la validez del acuerdo adoptado por el órgano colegiado, pero dicho requisito corresponde un elemento coadyuvante en el fortalecimiento de los sistemas de control interno, por tanto, resulta necesario.

Debido a lo anterior, a fin de fortalecer el sistema de control interno del CCDR de Bagaces es importante que las actas sean transcritas, aprobadas y firmadas oportunamente, lo anterior, a fin de dar firmeza y eficacia a las decisiones tomadas.

Un detalle de las sesiones y el tipo sesión desarrolladas y las fechas de aprobación de se detalla a continuación:



Municipalidad de Bagaces
Departamento Auditoría Interna
“Cuna de la ecología”



| # | Mes | Tipo de sesión | Tomo | # de Acta | Fecha de Acta | # de Acta de Aprobación | Fecha |
|----|-----------|------------------|------|-----------|---------------|-------------------------|------------|
| 1 | Enero | Sesión Inaugural | 1 | 001-2023 | 31/1/2023 | 003-2023 | 22/2/2023 |
| 2 | Febrero | Ordinaria | 1 | 002-2023 | 2/2/2023 | 003-2023 | 22/2/2023 |
| 3 | Febrero | Ordinaria | 1 | 003-2023 | 21/2/2023 | 007-2023 | 18/4/2023 |
| 4 | Febrero | Extraordinaria | 1 | 004-2023 | 24/2/2023 | 007-2023 | 18/4/2023 |
| 5 | Marzo | Ordinaria | 1 | 005-2023 | 2/3/2023 | 010-2023 | 23/5/2023 |
| 6 | Marzo | Ordinaria | 1 | 006-2023 | 21/3/2023 | 012-2023 | 20/6/2023 |
| 7 | Abril | Ordinaria | 1 | 007-2023 | 18/4/2023 | 016-2023 | 8/8/2023 |
| 8 | Mayo | Ordinaria | 1 | 008-2023 | 4/5/2023 | 026-2023 | 28/11/2023 |
| 9 | Mayo | Ordinaria | 1 | 009-2023 | 16/5/2023 | 026-2023 | 28/11/2023 |
| 10 | Mayo | Extraordinaria | 1 | 010-2023 | 23/5/2023 | 032-2024 | 6/2/2024 |
| 11 | Mayo | Extraordinaria | 1 | 011-2023 | 30/5/2023 | 036-2024 | 19/3/2024 |
| 12 | Junio | Ordinaria | 1 | 012-2023 | 20/6/2023 | 038-2024 | 2/4/2024 |
| 13 | Julio | Extraordinaria | 1 | 013-2023 | 10/7/2023 | 044-2023 | 21/5/2024 |
| 14 | Julio | Ordinaria | 1 | 014-2023 | 18/7/2023 | 044-2023 | 21/5/2024 |
| 15 | Agosto | Ordinaria | 1 | 015-2023 | 1/8/2023 | 053-2024 | 20/8/2024 |
| 16 | Agosto | Extraordinaria | 1 | 016-2023 | 8/8/2023 | 056-2024 | 3/9/2024 |
| 17 | Agosto | Ordinaria | 1 | 017-2023 | 15/8/2023 | 056-2024 | 3/9/2024 |
| 18 | Agosto | Extraordinaria | 1 | 018-2023 | 29/8/2023 | 056-2024 | 3/9/2024 |
| 19 | Setiembre | Extraordinaria | 1 | 019-2023 | 12/9/2023 | 056-2024 | 3/9/2024 |
| 20 | Setiembre | Ordinaria | 1 | 020-2023 | 19/9/2023 | 058-2024 | 17/9/2024 |
| 21 | Octubre | Ordinaria | 1 | 021-2023 | 3/10/2023 | 058-2024 | 17/9/2024 |
| 22 | Octubre | Extraordinaria | 1 | 022-2023 | 10/10/2023 | 060-2024 | 1/10/2024 |
| 23 | Octubre | Extraordinaria | 1 | 023-2023 | 24/10/2023 | 060-2024 | 1/10/2024 |
| 24 | Octubre | Extraordinaria | 1 | 024-2023 | 31/10/2023 | 062-2024 | 15/10/2024 |
| 25 | Noviembre | Ordinaria | 1 | 025-2023 | 7/11/2023 | 062-2024 | 15/10/2024 |
| 26 | Noviembre | Extraordinaria | 1 | 026-2023 | 28/11/2023 | 062-2024 | 15/10/2024 |
| 27 | Diciembre | Ordinaria | 1 | 027-2023 | 5/12/2023 | 062-2024 | 15/10/2024 |
| 28 | Diciembre | Extraordinaria | 1 | 028-2023 | 12/12/2023 | 062-2024 | 15/10/2024 |
| 29 | Diciembre | Ordinaria | 1 | 029-2023 | 19/12/2023 | 065-2024 | 5/11/2024 |
| 30 | Enero | Extraordinaria | 1 | 030-2024 | 9/1/2024 | 065-2024 | 5/11/2024 |
| 31 | Enero | Extraordinaria | 1 | 031-2024 | 16/1/2024 | 065-2024 | 5/11/2024 |
| 32 | Febrero | Ordinaria | 1 | 032-2024 | 6/2/2024 | 066-2024 | 19/11/2024 |
| 33 | Febrero | Ordinaria | 1 | 033-2024 | 20/2/2024 | 066-2024 | 19/11/2024 |
| 34 | Febrero | Extraordinaria | 1 | 034-2024 | 27/2/2024 | 066-2024 | 19/11/2024 |
| 35 | Marzo | Ordinaria | 1 | 035-2024 | 5/3/2024 | 069-2024 | 19/12/2024 |

Bagaces, Guanacaste

☎ Teléfono: 2690-1329

✉ Correo electrónico psalazar@bagaces.go.cr



Municipalidad de Bagaces
Departamento Auditoría Interna
“Cuna de la ecología”



| | | | | | | | |
|----|-----------|----------------|---|----------|------------|----------|------------|
| 36 | Marzo | Ordinaria | 1 | 036-2024 | 19/3/2024 | 069-2024 | 19/12/2024 |
| 37 | Marzo | Extraordinaria | 1 | 037-2024 | 21/3/2024 | 069-2024 | 19/12/2024 |
| 38 | Abril | Ordinaria | 1 | 038-2024 | 2/4/2024 | 069-2024 | 19/12/2024 |
| 39 | Abril | Extraordinaria | 1 | 039-2024 | 6/4/2024 | 069-2024 | 19/12/2024 |
| 40 | Abril | Ordinaria | 1 | 040-2024 | 16/4/2024 | 069-2024 | 19/12/2024 |
| 41 | Abril | Extraordinaria | 1 | 041-2024 | 20/4/2024 | 069-2024 | 19/12/2024 |
| 42 | Abril | Extraordinaria | 1 | 042-2024 | 30/4/2024 | 069-2024 | 19/12/2024 |
| 43 | Mayo | Ordinaria | 1 | 043-2024 | 7/5/2024 | 069-2024 | 19/12/2024 |
| 44 | Mayo | Ordinaria | 1 | 044-2024 | 21/5/2024 | 069-2024 | 19/12/2024 |
| 45 | Junio | Ordinaria | 1 | 045-2024 | 4/6/2024 | 069-2024 | 19/12/2024 |
| 46 | Junio | Extraordinaria | 1 | 046-2024 | 10/6/2024 | 069-2024 | 19/12/2024 |
| 47 | Junio | Extraordinaria | 1 | 047-2024 | 25/6/2024 | 069-2024 | 19/12/2024 |
| 48 | Julio | Ordinaria | 1 | 048-2024 | 2/7/2024 | 069-2024 | 19/12/2024 |
| 49 | Julio | Extraordinaria | 1 | 049-2024 | 9/7/2024 | 069-2024 | 19/12/2024 |
| 50 | Julio | Ordinaria | 1 | 050-2024 | 16/7/2024 | 069-2024 | 19/12/2024 |
| 51 | Julio | Extraordinaria | 1 | 051-2024 | 24/7/2024 | 069-2024 | 19/12/2024 |
| 52 | Agosto | Ordinaria | 1 | 052-2024 | 6/8/2024 | 069-2024 | 19/12/2024 |
| 53 | Agosto | Ordinaria | 1 | 053-2024 | 20/8/2024 | 069-2024 | 19/12/2024 |
| 54 | Agosto | Extraordinaria | 1 | 054-2024 | 23/8/2024 | 069-2024 | 19/12/2024 |
| 55 | Agosto | Extraordinaria | 1 | 055-2024 | 27/8/2024 | 069-2024 | 19/12/2024 |
| 56 | Setiembre | Ordinaria | 1 | 056-2024 | 3/9/2024 | 069-2024 | 19/12/2024 |
| 57 | Setiembre | Extraordinaria | 1 | 057-2024 | 10/9/2024 | 069-2024 | 19/12/2024 |
| 58 | Setiembre | Ordinaria | 1 | 058-2024 | 17/9/2024 | 069-2024 | 19/12/2024 |
| 59 | Setiembre | Extraordinaria | 1 | 059-2024 | 25/9/2024 | 069-2024 | 19/12/2024 |
| 60 | Octubre | Ordinaria | 1 | 060-2024 | 1/10/2024 | 069-2024 | 19/12/2024 |
| 61 | Octubre | Extraordinaria | 1 | 061-2024 | 8/10/2024 | 069-2024 | 19/12/2024 |
| 62 | Octubre | Ordinaria | 1 | 062-2024 | 15/10/2024 | 069-2024 | 19/12/2024 |
| 63 | Octubre | Extraordinaria | 1 | 063-2024 | 22/10/2024 | 069-2024 | 19/12/2024 |
| 64 | Octubre | Extraordinaria | 1 | 064-2024 | 28/10/2024 | 069-2024 | 19/12/2024 |
| 65 | Noviembre | Ordinaria | 1 | 065-2024 | 5/11/2024 | 069-2024 | 19/12/2024 |
| 66 | Noviembre | Ordinaria | 1 | 066-2024 | 19/11/2024 | 069-2024 | 19/12/2024 |
| 67 | Noviembre | Extraordinaria | 1 | 067-2024 | 23/11/2024 | 069-2024 | 19/12/2024 |
| 68 | Diciembre | Ordinaria | 1 | 068-2024 | 3/12/2024 | 070-2025 | 13/1/2025 |
| 69 | Diciembre | Extraordinaria | 1 | 069-2024 | 19/12/2024 | 070-2025 | 13/1/2025 |
| 70 | Enero | Extraordinaria | 1 | 070-2025 | 13/1/2025 | 002-2025 | 5/2/2025 |

Fuente: facilitado por el CDDR de Bagaces

Bagaces, Guanacaste

☎ Teléfono: 2690-1329

✉ Correo electrónico psalazar@bagaces.go.cr



III. De las grabaciones en audio y video.

Con respecto a las sesiones de Junta Directiva, el Inciso 1 del artículo 56 de Ley General de Administración Pública indica:

Las sesiones de los órganos colegiados deberán grabarse en audio y video y ser respaldadas en un medio digital que garantice su integridad y archivo de conformidad con la legislación vigente. Será obligación de todos los miembros del cuerpo colegiado verificar que se realice la grabación de la sesión y constituirá falta grave el no hacerlo.

La auditoría logró corroborar que se incumple dicho artículo, pues solo se llevan en el CCDR de Bagaces grabaciones de audio de las sesiones, mismas que no están centralizadas en un mismo lugar para un mayor control y resguardo, y, por tanto, se encuentran diferentes ubicaciones que van desde teams, one drive y el equipo utilizado para la grabación.

Es importante de acuerdo con la legislación, los respaldos de las sesiones cuenten con los controles adecuados que garanticen su integridad.

IV. De las sesiones de Junta Directiva periodo 2023-2024.

Con respecto a las fechas de las sesiones de Junta Directiva, el 31 de enero de 2023 en la sesión inaugural, se acordaron en primera instancia reunirse dos días al mes, siendo así, primer jueves y tercer martes de mes, los momentos en que se llevarían a cabo. Posteriormente, el 8 de agosto de 2023, se acuerda en la sesión extraordinaria 016-2023, que a partir de ese momento sucederían las sesiones solo el primer y tercer martes mes, más, sin embargo, anterior a ese acuerdo en agosto 2023 la Junta Directiva, sesionó martes de dicha manera.

De acuerdo con el cuadro presentado en el apartado II, se detallan los tipos de sesión que ha tenido la Junta Directiva del Comité Cantonal de Deportes y Recreación, donde se puede observar que sesionaron de manera ordinaria solo una vez en los meses de abril, junio, julio, setiembre, octubre y noviembre de 2023, así como junio y diciembre 2024.



El Reglamento para la Organización y Funcionamiento del Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Bagaces vigente indica:

*Artículo 17. La Junta Directiva sesionará en forma ordinaria y pública, una vez a la semana.
(...)*

Artículo 19.—Los integrantes del Comité Cantonal se reunirán en sesión ordinaria, el día y la hora acordados en la sesión inaugural. Por motivos especiales y del criterio de la mayoría simple de estos, podrá variarse la fecha y horas de las sesiones.

Por lo anterior, es importante indicar que la recurrencia de las sesiones indicada en el reglamento vigente no se está aplicando y que además en algunos momentos no se ha cumplido con las fechas acordadas para las sesiones ordinarias por parte de la Junta Directiva; situación que ya había sido detectada por la auditoría interna en su informe AI-INF-001-23.

V. Sobre el Reglamento de Funcionamiento del CCDR Bagaces

El código Municipal en el *Artículo 178*, indica:

El comité cantonal de deportes y recreación funcionará con el reglamento que dicte la respectiva municipalidad, el cual deberá considerar, además, las normas para regular el funcionamiento de los comités distritales o comunales, los procesos para la rendición de cuentas y la administración de las instalaciones deportivas municipales.

Del Informe AI-INF-001-23 del 23 de marzo 2023, la recomendación de la auditoría interna al Concejo Municipal indicaba:

4.2. Solicitar a la Junta Directiva la presentación de las propuestas de Reglamentos requeridos, para estudio, análisis y aprobación,

En dicho momento se toma el acuerdo por parte del Concejo Municipal basado en la recomendación, se envía al CCDR de Bagaces, más cabe indicar, que es hasta el 18 de setiembre 2024 con el oficio CCDRB-078-2024, donde se remite al Concejo Municipal de Bagaces el Reglamento de Funcionamiento del CCDR Bagaces para su aprobación y publicación (sesión ordinaria 058 celebrada el día martes 17 de setiembre), más sin embargo, el 17 de enero de 2025 entra en vigencia la Ley para el fortalecimiento de los Comités Cantonales de Deportes y Recreación, N° 10626 del 12 de diciembre del 2024, misma que modifica en el Código Municipal el TÍTULO VII. **Los Comités Cantonales de Deportes del**



Municipalidad de Bagaces
Departamento Auditoría Interna
“Cuna de la ecología”



Código Municipal, y, por ende, situación que hará que hayan cambios importantes al borrador del Reglamento entregado para revisión en el 2024 al Concejo Municipal.

VI. Conclusiones

Es importante:

- La actualización del borrador al Reglamento del Comité Cantonal de Deportes y Recreación entregado al Concejo Municipal, basado en los cambios que presenta en Código Municipal en el 2025 y donde se contemple todos los criterios necesarios para su debido funcionamiento, las normas que regulen los comités comunales o distritales, administración de instalaciones deportivas y procesos de rendición de cuentas.
- La existencia de mecanismos de control que regulen la impresión, aprobación y firmas oportunas de las actas de la Junta Directiva.
- Establecer los mecanismos de control necesarios para el correcto resguardo de audio y video de las sesiones de la Junta Directiva, así como la actualización oportuna en el sitio definido para dicho fin.

Agradezco que las gestiones que se realicen por parte de la Municipalidad, se remita copia a esta auditoría Interna para los efectos de seguimiento, como así lo demanda la normativa.

Una vez informados para toma de decisiones y quedando a sus órdenes en caso de alguna consulta se suscribe,

Atentamente,

Priscila Salazar Ruiz
Auditora Interna
Municipalidad de Bagaces



Firmado
Digitalmente
Valide las firmas
digitales

PSR
C.: Concejo Municipal