



# ANEXO 7

Elaborado por:  
Marcos Machado C.  
Auditor Interno

## ACUERDOS DE JUNTA DIRECTIVA RELACIONADOS CON LA AUDITORÍA INTERNA



**INFORME FINAL DE LABORES DE AUDITORIA  
INTERNA A LA JUNTA DIRECTIVA DE LA  
CORPORACIÓN HORTÍCOLA NACIONAL  
AGOSTO - 2022**

**Elaborado por:  
Marcos Machado C.  
Auditor Interno**

---

**ACUERDOS DE JUNTA DIRECTIVA QUE TUVIERON ALGUNA INCIDENCIA CON  
AUDITORÍA INTERNA:**

**06 julio 2020 (Nombramiento del A.I.)**

**AJD-101-2020:** La Junta Directiva de CHN acuerda por unanimidad con base a la aprobación de la Contraloría General de la República se nombrará el puesto de Auditor interno y se procederá a la contratación respectiva.

Ejecuta Junta Directiva CHN. Fecha de Ejecución a partir del 12 de julio 2020

**\*\*\*\*\* 16 de Julio 2020 - Inicio de labores como A.I. \*\*\*\*\***

**20 julio 2020**

**AJD-108-2020:** La Junta Directiva de CHN acuerda por unanimidad recibir de forma virtual para la próxima sesión del 27 de julio 2020 al nuevo auditor interno de la CHN y en otro espacio de la sesión al contador de la CHN para la revisión mensual de contabilidad de CHN.

Ejecuta Dirección Ejecutiva, fecha de ejecución a partir del 27 de julio 2020

**03 agosto 2020**

**AJD-114-2020:** La Junta Directiva de CHN acuerda por unanimidad solicitar a la auditoría interna de la CHN el plan de trabajo a realizar en los próximos meses y este deberá ser presentado en la sesión de junta directiva de 24 de agosto 2020.

Ejecuta Dirección Ejecutiva y Junta Directiva, fecha de ejecución a partir del 4 de agosto 2020.

**26 octubre 2020**

**AJD-142-2020:** La Junta Directiva de CHN Acuerda por unanimidad se recibirá en la sesión del lunes 2 de noviembre 2020 al señor auditor Marco Machado para dar su informe correspondiente.

Ejecuta Dirección Ejecutiva y Junta Directiva. Fecha de ejecución a partir del 2 de noviembre 2020

**14 diciembre 2020 (repetido y derogado)**

**AJD-165-2020:** La Junta Directiva de la CHN acuerda por unanimidad se realizará la primera sesión del 2021 el 04 de enero en la sede la Chinchilla a las 5:00 p.m. Fecha de Ejecución 04 de enero de 2021.

Ejecuta Dirección Ejecutiva.



**INFORME FINAL DE LABORES DE AUDITORIA  
INTERNA A LA JUNTA DIRECTIVA DE LA  
CORPORACIÓN HORTÍCOLA NACIONAL  
AGOSTO - 2022**

**Elaborado por:  
Marcos Machado C.  
Auditor Interno**

**21 diciembre 2020 (repetido y derogado)**

**AJD-167-2020:** La Junta Directiva de CHN Acuerda por unanimidad que se realizara la primera sesión del 2021 el 4 de enero en la sede la chinchilla a las 5pm.

Fecha de Ejecución 4 de enero 2021, Ejecuta Dirección Ejecutiva

**11 enero 2021 (aparece con fecha viernes 01 enero 2021)**

**AJD-02-2021:** La Junta Directiva de CHN Acuerda por unanimidad que se des inscribirá al señor Gabriel Martínez para que deje de recibir toda notificación de la CHN, esto como parte de una solicitud que hizo a la junta directiva y basados en el cambio del puesto al cargo de fiscalía.

Ejecuta Dirección Ejecutiva, fecha de ejecución a partir del 5 de enero 2021

**25 enero 2021 (Derogado por estar repetido)**

**AJD-167-2020:** con el fundamento de que esta repetido

**25 enero 2021**

**AJD-11-2021:** La Junta Directiva de CHN Acuerda por unanimidad convocar a sesión virtual extraordinaria el 29 de enero 2021 a las 4:30 p.m. para tartar 2 puntos únicos que corresponde a proyecto BID y un segundo punto se recibirán los informes de auditoría interna, fecha de ejecución a partir del 01 de febrero 2021.

Ejecuta Dirección Ejecutiva

**29 enero 2021**

**AJD-16-2021:** La Junta Directiva de CHN Acuerda por unanimidad luego de la exposición de los informes de auditoría interna 2020, dar por aprobados los 2 informes de auditoría Interna, estos mismos serán expuestos en la próxima Asamblea General Virtual.

Ejecutan Junta Directiva y Dirección Ejecutiva, fecha de ejecución a partir del 01 de febrero 2021

**15 febrero 2021**

**AJD-30-2021:** La Junta Directiva acuerda por unanimidad que se recibirá a la auditoría externa en la sesión virtual del lunes 22 de febrero 2021.

Ejecuta Dirección Ejecutiva, Fecha de ejecución a partir del 22 de febrero 2021

**22 febrero 2021**

**AJD-34-2021:** La Junta Directiva de CHN Acuerda por unanimidad ase dé por aprobado el informe de auditoría externa para ser presentado en la asamblea general,

Ejecuta dirección ejecutiva fecha, ejecución a partir del 01 de marzo, 2021



**INFORME FINAL DE LABORES DE AUDITORIA  
INTERNA A LA JUNTA DIRECTIVA DE LA  
CORPORACIÓN HORTÍCOLA NACIONAL  
AGOSTO - 2022**

**Elaborado por:  
Marcos Machado C.  
Auditor Interno**

**01 marzo 2021**

**AJD-39-2021:** La Junta Directiva de CHN Acuerda por unanimidad en firme que las sesiones extraordinarias serán remuneradas al igual que la dieta de las sesiones ordinarias eso con el fundamento que se tiene el mismo grado de asistencia estructura responsabilidad y toma de decisiones que las opciones ordinarias.

Ejecuta Dirección Ejecutiva, fecha de ejecución a partir 02 de marzo, 2021

**23 marzo 2021**

**AJD-46-2021:** La Junta Directiva acuerda por unanimidad solicitar al auditor Interno Marco Machado exponer ante la Junta Directiva el reglamento de la Junta Directiva y sus sesiones, esto con el fundamento de reforzar las bases de Junta Directiva y segunda hacer una revisión y evacuar algunas dudas que se tienen con algunos temas, este reglamento se expondrá las 2 sesiones de Junta Directiva, la del 5 y 12 de abril 2021.

Ejecuta Dirección Ejecutiva, fecha de ejecución a partir del 29 de marzo 2021

**27 abril 2021 (\*)**

**AJD-56-2021:** La Junta Directiva de CHN acuerda por unanimidad solicitar oficio al auditor interno para su solicitud de teletrabajo.

Ejecuta Junta Directiva fecha de Ejecución a partir del martes 4 de mayo, 2021.

**11 mayo 2021 (Duplicado AJD-65-2021)**

**AJD-62-2021:** La Junta Directiva acuerda por unanimidad que la Presidencia coordine agenda de trabajo de junta directiva con el auditor interno para tratar los reglamentos de Juntas Directivas de CHN.

Ejecuta Junta Directiva y Dirección Ejecutiva, fecha de ejecución a partir del 18 mayo 2021.

**18 mayo 2021 (Duplicado AJD-62-2021)**

**AJD-65-2021:** La Junta Directiva acuerda por unanimidad que la Presidencia coordine agenda de trabajo de junta directiva con el auditor interno para tratar los reglamentos de Juntas Directivas de CHN.

Ejecuta, fecha de ejecución a partir del 25 mayo 2021.

**01 junio 2021**

**AJD-69-2021:** La Junta Directiva acuerda por unanimidad y en firme conforme al artículo 12 de reglamentos de Junta Directiva se revisen los consecutivos de los acuerdos de la gestión 2018-2022 para que estos sean corregidos y léanse correctamente por consecutivo y no por año conforme esta gestión.

Ejecuta, Dirección Ejecutiva, fecha de ejecución a partir del 08 de junio 2021.



**INFORME FINAL DE LABORES DE AUDITORIA  
INTERNA A LA JUNTA DIRECTIVA DE LA  
CORPORACIÓN HORTÍCOLA NACIONAL  
AGOSTO - 2022**

**Elaborado por:  
Marcos Machado C.  
Auditor Interno**

**01 junio 2021**

**AJD-70-2021:** La Junta Directiva acuerda por unanimidad y en firme conforme al artículo 14 de reglamentos de junta directiva que la dirección ejecutiva verifique el consecutivo de acuerdos de comisiones de mercado.

Ejecuta, Dirección Ejecutiva, fecha de ejecución a partir del 08 de junio 2021.

**15 junio 2021**

**AJD-77-2021:** La Junta Directiva de CHN acuerda por unanimidad y en firme que en el reglamento de Juntas Directivas en el artículo 5 que hace referencia al manejo de cheques en la CHN, esta Junta Directiva se apega a la nueva modalidad de digitalización bancaria, se solicita que se trabaje de modo electrónico ya sea con transferencia o sinpe móvil para agilizar los trámites bancarios y por ende se utilice en lo mínimo el efectivo y se eliminaran la emisión de cheques por parte de la CHN.

Ejecuta, Dirección Ejecutiva y Junta Directiva, fecha de ejecución, a partir del 22 de junio del 2021

**15 junio 2021**

**AJD-78-2021:** La Junta Directiva acuerda por unanimidad y en firme que en el reglamento de juntas directivas en el artículo 13 se acuerda que se presente el informe de Fiscalía cada 6 meses al auditor interno.

Ejecuta, Junta Directiva, fecha de ejecución a partir del 22 de junio 2021.

**15 junio 2021**

**AJD-79-2021:** La Junta Directiva acuerda por unanimidad y en firme que en el reglamento de juntas directivas en el artículo 15.1 que ante una reincidencia de falta de respeto de un director hacia otro director se abriría el debido proceso administrativo para su resolución.

Ejecuta, Junta Directiva, fecha de ejecución a partir del 22 de junio 2021.

**15 junio 2021**

**AJD-80-2021:** La Junta Directiva acuerda por unanimidad y en firme que en el reglamento de juntas directivas en el artículo 15.4 se establece que ya iniciada la sesión de junta Directiva después de una tardía de 15 minutos el director que sin previo aviso o justificación quedara presente con vos, pero sin voto y sin goce de dieta en la sesión.

Ejecuta, Junta Directiva, fecha de ejecución a partir del 22 de junio 2021.



**INFORME FINAL DE LABORES DE AUDITORIA  
INTERNA A LA JUNTA DIRECTIVA DE LA  
CORPORACIÓN HORTÍCOLA NACIONAL  
AGOSTO - 2022**

**Elaborado por:  
Marcos Machado C.  
Auditor Interno**

**Acta 32-2021**

**AJD-94-2021:** La Junta Directiva de CHN acuerda con 5 votos a favor por parte de los directores: Aura Martínez, Evelyn Solano, Laura Céspedes, Raquel López y Rodolfo Garita basados en la moción presentada por los directores Aura Martínez y Rodolfo Garita que indica: “la moción tiene como fin presentar antes los miembros de la Junta Directiva de Corporación Hortícola Nacional la solicitud de actualización de los montos de Dietas. Esta Junta recibe el pago de dietas por participar en las sesiones ordinarias y extraordinarias. El monto de las dietas no ha sido revisado por años, esto ha permitido que no se encuentre ajustado a los montos de salarios base mensual según la lista de ocupaciones clasificas por el personal técnico del departamento salarios mínimos sector privado año 2021, del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social. Por lo anterior presentamos ante esta honorable Junta la siguiente Ley N° 2166, Ley de salarios de la Administración Pública Artículo 43, Remuneración de los miembros de Juntas Directivas “Los miembros de las Juntas Directivas no podrán *SUPERAR POR MES EL EQUIVALENTE A DIEZ SALARIOS BASE MENSUAL DE LA CATEGORIA MAS BAJA DE LA ESCALA DE LA ADMINISTRACION PUBLICA(...)*” Monto Dieta Propuesta: ₡ 74.567,00 Retención en la Fuente 15%: ₡ 11.185,00 Monto Dieta propuesta: ₡ 63.382,00 Salario Base Neto: ₡ 274.445,00 Finalmente se solicita que sea analizada y aprobada de forma unánime por los miembros de la Junta Directiva.” Estos directores aprueban la propuesta mencionada en la moción para el ajuste de dietas de Junta Directiva de la CHN, El director Martín González se abstiene de votar fundamentando que su rubro de dieta está bien tal y como está en estos momentos.

Ejecuta Dirección Ejecutiva. Fecha de Ejecución a partir del 27 de julio 2021.

**Acta 41-2021**

**AJD-108-2021:** La Junta Directiva de la CHN acuerda por unanimidad se recibirá al Auditor Interno en la sesión del 28 de setiembre 2021.

Ejecuta Dirección Ejecutiva, fecha de ejecución a partir del 22 de setiembre del 2021

**Acta 43-2021**

**AJD-114-2021:** La Junta Directiva de CHN acuerda por unanimidad y en firme solicitar al auditor un informe sobre la moción de asamblea para análisis de la justificación de la renuncia del anterior fiscal de junta directiva.

Ejecuta Dirección Ejecutiva, fecha de ejecución, a partir del 5 de octubre 2021



**INFORME FINAL DE LABORES DE AUDITORIA  
INTERNA A LA JUNTA DIRECTIVA DE LA  
CORPORACIÓN HORTÍCOLA NACIONAL  
AGOSTO - 2022**

**Elaborado por:  
Marcos Machado C.  
Auditor Interno**

**Acta 50-2021**

**AJD-124-2021:** : La junta Directiva de la CHN acuerda por unanimidad y en firme nombrar los nuevos puestos de Junta Directiva los cuales quedan de la siguiente manera:

<b>Presidente:</b>	Señor Martín González Zúñiga,
<b>Vicepresidenta:</b>	Señora Aura Martínez Pérez,
<b>Fiscalía:</b>	Señora Inés Mora Masis,
<b>Secretaría:</b>	Señor Rodolfo Garita Ramírez,
<b>Vocal 1:</b>	Señor Raquel López Gómez,
<b>Vocal 2:</b>	Señora Evelyn Solano Rivera,
<b>Vocal 3:</b>	Señora Laura Céspedes Ramírez,
<b>Suplente 1:</b>	Señor Marco Varela Martínez,
<b>Suplente 2:</b>	Señor Pablo Loria Leiva.

Ejecuta Junta Directiva y Administración de la Corporación Hortícola Nacional, fecha ejecución a partir del 17 de noviembre 2021, a las 8 y 40 p.m.

**Acta 06-2022**

**AJD-140-2022:** La Junta Directiva de la CHN acuerda por unanimidad y en firme después de haber analizado y adecuado por varias sesiones esta junta aprueba el Reglamento de Junta Directivas de la CHN.

Ejecuta Junta Directiva, fecha de ejecución a partir del 9 de febrero 2022

**Acta 07-2022**

**AJD-142-2022:** La Junta Directiva de la CHN acuerda por unanimidad y en firme aprobar el Reglamento d organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna de la CHN el cual fue leído y analizado en la sesión de hoy 15 de febrero 2022.

Ejecuta Junta Directiva, fecha de ejecución a partir del 16 de febrero 2022

***Acuerdos de Junta Directiva del 16 Julio 2020 al 19 de julio 2022:***

***Total, de acuerdos tomados y revisados por la A.I.: 441 acuerdos***

***Acuerdos que tienen alguna incidencia con la A.I.: 28 acuerdos***



# ANEXO 8

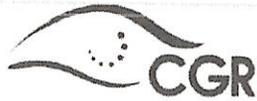
Elaborado por:  
Marcos Machado C.  
Auditor Interno

## OFICIOS RECIBIDOS DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA



**INFORME FINAL DE LABORES DE AUDITORIA  
INTERNA A LA JUNTA DIRECTIVA DE LA  
CORPORACIÓN HORTÍCOLA NACIONAL  
AGOSTO - 2022**

**Elaborado por:  
Marcos Machado C.  
Auditor Interno**



**INFORME N° DFOE-FIP-IF-00006-2022**

29 de abril de 2022

Informe sobre el cumplimiento de la regla fiscal  
para el ejercicio económico 2021



Al contestar refiérase  
al oficio N° 7782

10 de mayo de 2022  
DJ-1029

**Señoras/Señores**

**Jerarcas y titulares subordinados de la  
Administración Pública**



**INFORME FINAL DE LABORES DE AUDITORIA  
INTERNA A LA JUNTA DIRECTIVA DE LA  
CORPORACIÓN HORTÍCOLA NACIONAL  
AGOSTO - 2022**

**Elaborado por:  
Marcos Machado C.  
Auditor Interno**



División de Fiscalización Operativa y Evaluativa  
Área de Fiscalización para el Desarrollo de las Capacidades

**Al contestar refiérase  
al oficio N° 12688**

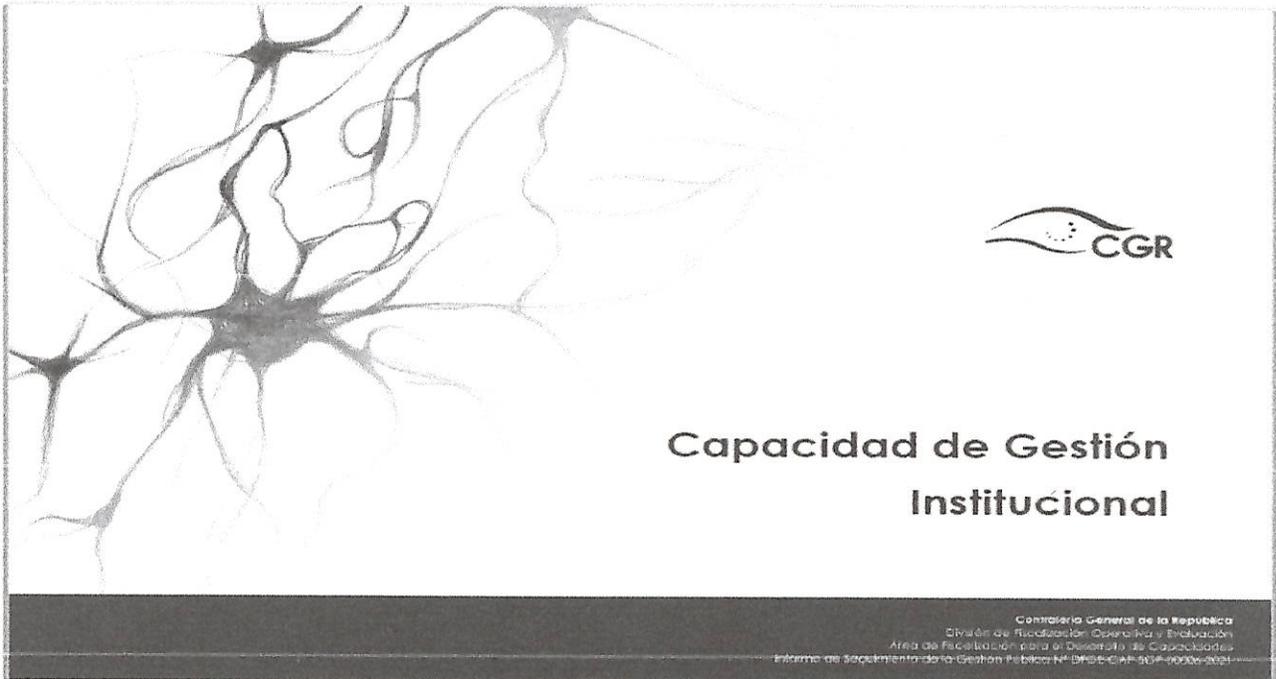
1 de agosto, 2022  
DFOE-CAP-2264

**Señores / Señoras  
Jerarcas**

Empresa Pública no Financiera  
Gobierno Central  
Gobiernos Locales  
Institución Pública Financiera  
Institución Pública Financiera de Rectoría y Supervisión  
Institución Descentralizada no Empresarial  
Órganos Desconcentrados

Estimados (as) señores (as)

**Asunto:** Comunicación de inicio del seguimiento de la gestión pública: Aplicación de prácticas de seguridad de la información en las instituciones públicas





**INFORME FINAL DE LABORES DE AUDITORIA  
INTERNA A LA JUNTA DIRECTIVA DE LA  
CORPORACIÓN HORTÍCOLA NACIONAL  
AGOSTO - 2022**

**Elaborado por:  
Marcos Machado C.  
Auditor Interno**



División de Fiscalización Operativa y Evaluativa  
Área de Fiscalización para el Desarrollo de Capacidades

**Al contestar refiérase  
al oficio N° 21232**

25 de noviembre, 2021  
**DFOE-CAP-0968**

Máster  
Gabriela Víquez Quirós  
Directora Ejecutiva  
**CORPORACIÓN HORTÍCOLA NACIONAL**

Estimada señora:

**Asunto:** Remisión del informe N° DFOE-CAP-SGP-00006-2021 sobre la capacidad de gestión institucional



División de Fiscalización Operativa y Evaluativa  
Área de Fiscalización de Servicios Públicos Generales

**Al contestar refiérase  
al oficio N° 15216**

24 de octubre, 2018  
**DFOE-PG-0568**

Señor  
Victor Barrantes Marín  
Viceministro  
**MINISTERIO DE GOBERNACIÓN Y POLICÍA**  
Presidente  
**CONSEJO NACIONAL DE MIGRACIÓN**  
**CORREO:** [vbarrantes@mgp.go.cr](mailto:vbarrantes@mgp.go.cr)

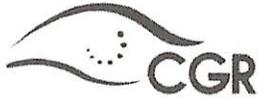
Estimado señor:

**Asunto:** Consulta solicitada por oficio CNM-40-08-2018, sobre la posibilidad de realizar el pago de dietas a los miembros suplentes representantes de la sociedad civil



**INFORME FINAL DE LABORES DE AUDITORIA  
INTERNA A LA JUNTA DIRECTIVA DE LA  
CORPORACIÓN HORTÍCOLA NACIONAL  
AGOSTO - 2022**

**Elaborado por:  
Marcos Machado C.  
Auditor Interno**



División de Fiscalización Operativa y Evaluativa  
Área de Fiscalización para el Desarrollo de Capacidades

**Al contestar refiérase  
al oficio N° 07263**

21 de mayo, 2021  
DFOE-CAP-0057

Señores (as)  
Auditores Internos (as)  
**INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO**

**Asunto:** Invitación al Taller para el seguimiento de las medidas tomadas por las instituciones en virtud de la derogatoria de las Normas Técnicas para la Gestión y Control de las Tecnologías de Información