



**INFORME DE GESTIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA
CORRESPONDIENTE AL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE
ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014.**

1. INTRODUCCIÓN:

De conformidad con lo establecido en el artículo 22 inciso g) de la Ley General de Control Interno, así como en la norma 2.6 para el ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público, se elaboró el presente informe de gestión ejecutada por la Auditoría Interna, el cual incluye la ejecución del plan anual de trabajo correspondiente al año 2014, servicios de auditoría programados, no programados así como los estudios especiales, del estado de las recomendaciones de los informes emitidos por la auditoría interna, servicios preventivos: asesorías, advertencias y legalización de libros y la autoevaluación anual de la calidad de la auditoría interna.

La Auditoría Interna cuenta con tres funcionarias: 1 Auditora Interna, 1 Auditora Asistente y 1 Asistente de Auditoría.

2. RESULTADOS:

2.1. PLAN ANUAL DE TRABAJO EJECUTADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014.

DETALLE	Estado		OBSERVACIONES
	Concluido	En Proceso	
TRABAJOS PROGRAMADOS:			
NOMBRE:			
Informe sobre el seguimiento de recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013. AI-001/2014.	√		
Informe sobre algunos aspectos relativos a la gestión de becas. AI-002/2014.		√	El informe está concluido, únicamente está pendiente convocatoria a sesión para comunicar los resultados del estudio.

Municipalidad de Vázquez de Coronado

Auditoría Interna

Teléfono: 2292-6161 ext.118, fax 2229-4578
e-mail: icampos@coromuni.go.cr



Informe sobre la autoevaluación de la calidad de la Auditoría Interna. AI-003/2014.	√		
Informe relacionado con la transferencia de recursos por parte de la municipalidad a las juntas de educación. AI-004/2014.	√		
Estudio sobre el control interno financiero de la municipalidad. AI-005/2014.	√		
Estudio sobre transferencias de fondos a sujetos privados. AI-006/2014.	√		
Informe sobre la partida indemnizaciones. AI-007/2014.	√		
Estudio sobre el avance en la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP). AI-008/2014.	√		
Autorización de libros	√		<p>Secretaría Concejo Municipal:</p> <p>Libros de actas: Cierre tomo 49 Apertura tomo 50 Cierre tomo 50 Apertura tomo 51 Cierre tomo 51 Apertura tomo 52</p> <p>Contabilidad: Libro diario: Cierre tomo 1 Apertura tomo 2</p> <p>Junta Vial Cantonal: Libro de actas: Cierre tomo 2 Apertura tomo 3</p>

Municipalidad de Vázquez de Coronado

Auditoría Interna

Teléfono: 2292-6161 ext.118, fax 2229-4578
e-mail: icampos@coromuni.go.cr



Informe de gestión del plan de auditoría para el año 2012.	√		
Elaboración del presupuesto y plan operativo anual para el período 2014.	√		
Elaboración del plan anual de Auditoría para el año 2014, basado en riesgos.	√		
Elaboración de diagnóstico de necesidades y plan de capacitación anual.	√		
Seguimiento de recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna en el período vigente.	√		

DETALLE	Estado		OBSERVACIONES
	Concluido	En Proceso	
ASESORIAS:			
NOMBRE:			
Reglamento uso de vehículos ante cambio de normas.	√		
Reglamentación vigente Comité Cantonal de Deportes y Recreación.	√		
Plazo y medios para respuestas ante la Sala Constitucional.	√		
Conformación de comisiones por parte del Presidente Municipal.	√		
Hora límite finalización de sesiones.	√		
Solicitud cancelación empresa CICADEX.	√		
Normas técnicas sobre presupuesto público.	√		
Validez de lo actuado por comisiones.	√		



DETALLE	Estado		OBSERVACIONES
	Concluido	En Proceso	
ADVERTENCIAS:			
NOMBRE:			
Fórmulas uso de vehículos transporte de funcionarios municipales (Alcalde Municipal)	√		
Funcionamiento, mantenimiento y cambios ante plaza vacante del encargado de informática. (Alcalde Municipal).	√		Esta Advertencia se encuentra pendiente , dado que a la fecha de emitido este informe no se ha llenado la plaza del encargado de informática.
Estudio técnico cierre de plazas (Concejo y Alcalde Municipal).	√		
Regulación en materia de rendición de garantías a favor de la Hacienda Pública o de la Institución. (Concejo Municipal).	√		A la fecha no se ha comunicado a esta Auditoría Interna sobre la emisión de dichas regulaciones.

DETALLE	Estado		OBSERVACIONES
	Concluido	En Proceso	
OTROS:			
NOMBRE:			
Se atendieron 10 denuncias ciudadanas.	√		
Se llevaron a cabo dos relaciones de hechos.	√		
Se llevaron a cabo dos denuncias penales.	√		

2.2 CAPACITACION

En cumplimiento a lo establecido en la norma 107 del Manual de Normas Generales de Auditoría para el Sector Público (M-2-2006-CO-DFOE) y lo establecido en el plan anual 2013, se participó en los siguientes eventos de capacitación, educación y formación:

Licda. Ivonne G. Campos R. (Auditora Interna).				
Tema	Duración (horas)	Fecha	Lugar	Entidad que lo impartió
Normativa actualizada de	16	15 y 22 de abril, 2013.	Hotel Torremolinos.	Centro Internacional para el

Municipalidad de Vázquez de Coronado

Auditoría Interna

Teléfono: 2292-6161 ext.118, fax 2229-4578

e-mail: icampos@coromuni.go.cr



presupuestos y elementos de presupuesto.				desarrollo del individuo (CIDI).
Planificación estratégica con base en riesgos para las unidades de auditoría interna.	2	10 de mayo, 2013.	Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica.	Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica.
Ciclo del procedimiento de auditoría.	40	23 y 30 de mayo, 2013.	Costa Rica Tennis Club.	Centro Internacional para el desarrollo del individuo (CIDI).
Las nuevas normas NICSP.	3	28 de mayo, 2013.	Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica.	Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica.
Diseño de hallazgos y recomendaciones de auditoría.	16	24 y 31 de julio, 2013.	Costa Rica Tennis Club.	Centro Internacional para el desarrollo del individuo (CIDI).
Planificación integral en las Auditorías Internas.	16	21 y 28 de agosto, 2013.	Costa Rica Tennis Club.	Centro Internacional para el desarrollo del individuo (CIDI).
Firma Digital.	2	4 de setiembre, 2013.	Universidad Autónoma Monterrey.	Ministerio de Ciencia, Tecnología y Telecomunicaciones y Universidad de Monterrey.
El deber de probidad en la función pública: Conceptualización y repercusiones ante su incumplimiento.	8	17 de setiembre, 2013.	Contraloría General de la República.	Contraloría General de la República, Procuraduría General de la República, Instituto contra las drogas y Ministerio Público



Municipalidad de Vázquez de Coronado

Auditoría Interna

Teléfono: 2292-6161 ext.118, fax 2229-4578

e-mail: icampos@coromuni.go.cr

Posibilidades tecnológicas para automatizar las etapas de estudios de auditoría y seguimiento.	8	25 de setiembre, 2013.	Municipalidad de Goicoechea.	Instituto de Auditores Internos.
Taller asesoría municipal en gestión para la reducción del riesgo de desastres.	16	1 y 2 de octubre, 2013.	Hotel Tryp Colón.	Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias.
Aspectos jurídicos relevantes para la labor de fiscalización de las auditorías internas.	3	21 de noviembre, 2013.	Auditorio Poder Judicial.	Contraloría General de la República, Procuraduría General de la República, Instituto contra las drogas y Ministerio Público.

Licda. Seidy Chavarría P. (Auditora Asistente)

Tema	Duración (horas)	Fecha	Lugar	Entidad que lo impartió
La Auditoría y las tecnologías de información.	40	22 al 26 de abril, 2013.	Contraloría General de la República.	Contraloría General de la República.
Las nuevas normas NICSP.	3	28 de mayo, 2013.	Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica.	Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica.
Técnicas de muestreo para auditoría.	40	17 al 21 de junio, 2013.	Contraloría General de la República.	Contraloría General de la República.



Municipalidad de Vázquez de Coronado

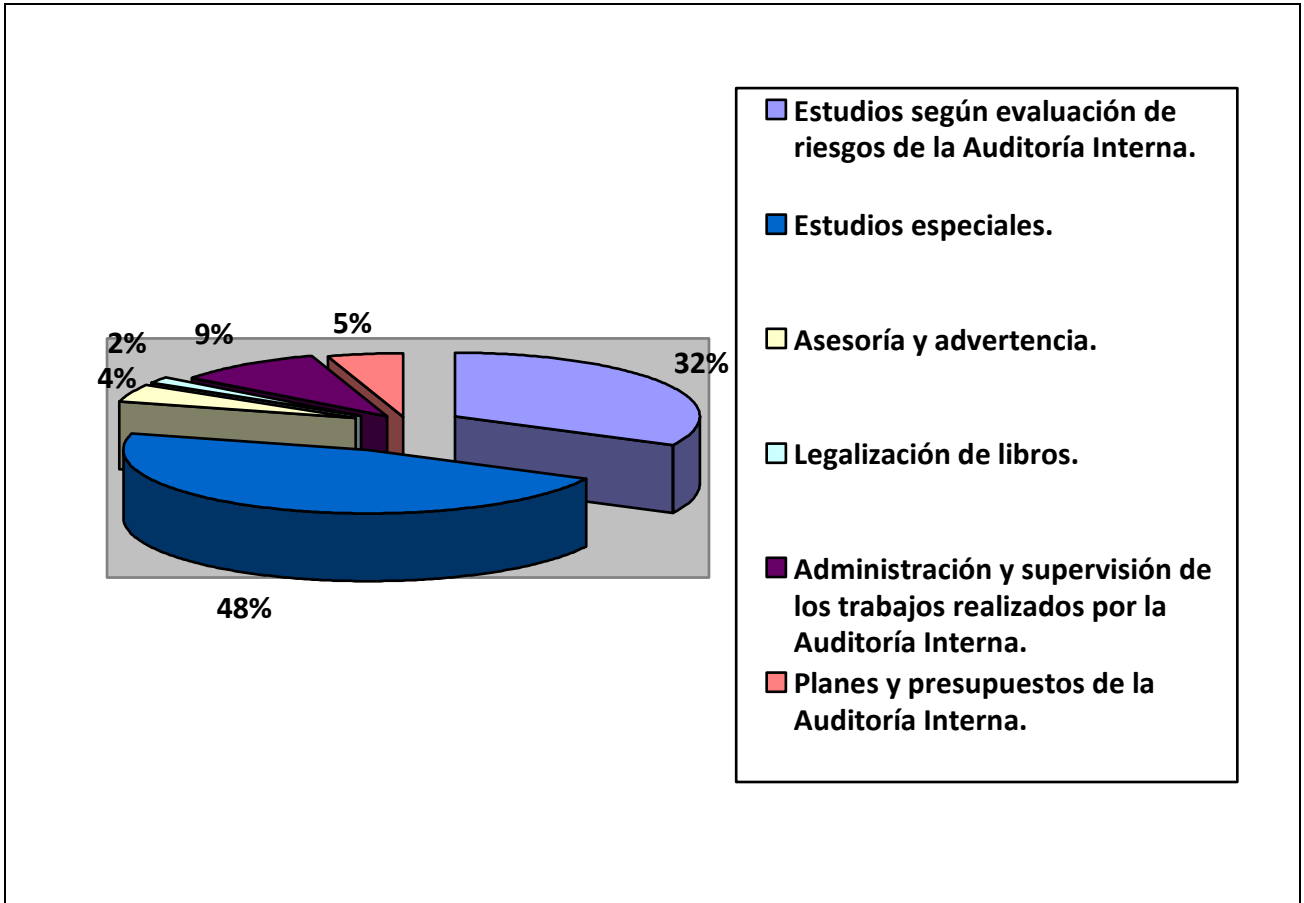
Auditoría Interna

Teléfono: 2292-6161 ext.118, fax 2229-4578
e-mail: icampos@coromuni.go.cr

Licda. Lidieth Castro M. (Asistente de Auditoría)				
Tema	Duración (horas)	Fecha	Lugar	Entidad que lo impartió
Normativa actualizada de presupuestos y elementos de presupuesto.	16	15 y 22 de abril, 2013.	Hotel Torremolinos.	Centro Internacional para el desarrollo del individuo (CIDI).
Taller para auditores municipales en gestión vial.	16	8 y 9 de agosto, 2013.	Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica.	Instituto de Auditores Internos, MOPT, Lanamme UCR.

2.3. TRABAJOS REALIZADOS SEGÚN SU TIPO.

Seguidamente se muestra un gráfico de acuerdo a los trabajos realizados por esta auditoría interna para el periodo 2013.



Es importante reiterar, que el valor agregado de las recomendaciones emitidas en los informes de Auditoría, depende de las acciones que lleve a cabo la administración para implementarlas de acuerdo a lo establecido en el artículo 12, inciso c) de la Ley General de Control Interno, así como del seguimiento y control administrativo de las mismas.

2.4 LIMITACIONES

El incumplimiento en los plazos de respuesta o remisión de documentos, en algunas ocasiones, por parte de la administración; la falta de recursos humanos y financieros, el aumento en las denuncias, el atraso en criterios solicitados, son algunas de las limitaciones que no permiten cubrir otras áreas del universo auditable, no obstante de acuerdo a los recursos asignados se logra una productividad conforme a lo establecido, sin embargo no es posible fiscalizar todas las áreas con riesgo alto.