



**INFORME DE GESTIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA  
CORRESPONDIENTE AL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE  
ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

**1. INTRODUCCIÓN:**

De conformidad con lo establecido en el artículo 22 inciso g) de la Ley General de Control Interno, así como la norma 2.6 para el ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público, se elaboró el presente informe de gestión de la Auditoría Interna, el cual incluye la ejecución del plan anual de trabajo correspondiente al año 2015, servicios de auditoría programados, no programados así como los estudios especiales emitidos por la Auditoría Interna, servicios preventivos: asesorías, advertencias y legalización de libros.

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 2015.**

A continuación se detallan todos los servicios de Auditoría contenidos en el plan de trabajo correspondiente al año 2015 y el estado en que se encuentran.

DETALLE	Estado		OBSERVACIONES
	Concluido	En Proceso	
<b>TRABAJOS PROGRAMADOS:</b>			
<b>NOMBRE:</b>			
Informe sobre el seguimiento a las recomendaciones emitidas por la auditoría interna. AI-001/2015.	√		
Estudio relacionado con el control del desarrollo urbano en el cantón. AI-002/2015.	√		

# 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-003/2015.	√		
Informe sobre la evaluación del sistema específico de valoración de riesgos institucional (SEVRI). AI-004/2015.	√		
Informe sobre el sistema de control interno del Comité Cantonal de Deportes y Recreación. AI-005/2015.	√		
Informe sobre la actualización de tasas relacionadas con el servicio de aseo de vías y sitios públicos. AI-006/2015.	√		
Informe especial sobre el otorgamiento del uso de suelo 533-11 en la Municipalidad. AI-007/2015.	√		
Informe sobre los pluses salariales de dedicación exclusiva, disponibilidad y prohibición pagados en la Institución. AI-008/2015.		√	Se está en espera de criterio de PGR y CGR.

# Municipalidad de Vázquez de Coronado

## Auditoría Interna

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



Autorización de libros

√

Secretaría Concejo Municipal:

Libros de actas:  
Cierre tomo 54  
Apertura tomo 55  
Cierre tomo 55  
Apertura tomo 56  
Cierre tomo 56  
Apertura tomo 57  
Cierre tomo 57  
Apertura tomo 58.

Consejo de Distrito de San Rafael:

Libro de actas:  
Apertura tomo 1

Junta Vial Cantonal:

Libro de actas:  
Cierre tomo 3  
Apertura tomo 4

Comisión análisis licencias de licores:

Libro control de licencias  
Apertura tomo 1

Comité Cantonal de Deportes y  
Recreación:

Libro de actas:  
Cierre tomo 3  
Apertura tomo 4

# Municipalidad de Vázquez de Coronado

## Auditoría Interna

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

e-mail: icampos@coromuni.go.cr



<b>OTROS TRABAJOS ADMINISTRATIVOS:</b>			
<b>NOMBRE:</b>			
Informe de gestión del plan de auditoría para el año 2014.	√		
Elaboración del presupuesto y plan operativo anual para el período 2016.	√		
Elaboración del plan anual de Auditoría para el año 2016, 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	
<b>ASESORIAS:</b>			
<b>NOMBRE:</b>			
Concejo Municipal como Administración Activa.	√		
Uso de recursos Asociación Cultural.	√		

# Municipalidad de Vázquez de Coronado

## Auditoría Interna

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

e-mail: icampos@coromuni.go.cr



DETALLE	Estado		OBSERVACIONES
	Concluido	En Proceso	
<b>ADVERTENCIAS:</b>			
<b>NOMBRE:</b>			
Dominio sobre asuntos del sistema informático de la Municipalidad por profesional contratado aún ya vencido su contrato. (Alcalde Municipal)	√		
Traslado de parte de los fondos aprobados para el presupuesto de la Asociación Cultural de Coronado para la compra de instrumentos a la escuela Pío XII y para la Asociación Cívica de rescate, del cual no se determinó el motivo real y suficiente de ese acto. (Concejo Municipal).	√		
Funcionamiento del Comité sin contar con el respectivo libro de actas legalizado por esta Auditoría interna. (Presidente Comité Cantonal de Deportes y Recreación).	√		
Funcionamiento de establecimientos con patentes vencidas y con licor adulterado. (Encargado de patentes).	√		
Obstaculización del trabajo de Auditoría por falta de entrega de información en el tiempo establecido. (Presidente Comité Cantonal de Deportes y Recreación).	√		
Omisión de la Administración para ordenar demoliciones de construcciones ilegales. (Ingeniero Municipal).	√		
Utilización de recurso público para apertura y cierre de COROTUR. (Director Administrativo).	√		



DETALLE	Estado		OBSERVACIONES
	Concluido	En Proceso	
<b>OTROS:</b>			
<b>NOMBRE:</b>			
Se atendieron 9 denuncias ciudadanas.	√		
Se llevó a cabo una relación de hechos.	√		

## 2.2 CAPACITACIÓN

En cumplimiento a lo establecido en la norma 107 de las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público (R-DC-064-2014) y lo establecido en el plan anual 2015, se participó en los siguientes eventos de capacitación, educación y formación para mantener y perfeccionar las capacidades y competencias profesionales:

<b>Lic. Ivonne Campos R. (Auditora Interna)</b>			
<b>Tema</b>	<b>Duración (horas)</b>	<b>Fecha</b>	<b>Entidad que lo impartió</b>
Taller de habilidades gerenciales básicas para Unidades de Auditoría Interna.	32	Del 24 al 27 de marzo, 2015.	Contraloría General de la República.
Auditoría Financiera Gubernamental.	30	Del 7 de abril al 09 de junio, 2015.	Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica.
Conferencia: Nuevas regulaciones relativas a los Artículos 24 y 27 de la Ley General de Control Interno	3	14 de abril, 2015	Contraloría General de la República.
Simplificación de	3.30	22 de julio,	Contraloría General de la República.



trámites.		2015.	
Relación de hechos con base en auditorías de estudios especializados (según normativa al 25 de setiembre, 2014).	16	21 y 28 de agosto, 2015.	Centro Internacional para el Desarrollo del Individuo.
Mejoramiento del plan estratégico en las Auditorías Internas Municipales.	30	17, 22 y 29 de setiembre, 2015.	Grupo Libertad, S.A.
Conferencia: Herramienta para analizar la eficiencia de los procesos y servicios públicos: enfoque Lean Six Sigma.	3.30	5 de noviembre, 2015.	Contraloría General de la República.
III taller para auditores municipales en gestión vial municipal 2015.	14	26 y 27 de noviembre, 2015	MOPT
Taller: Fortalecimiento de las instituciones en la prevención de corrupción.	8	8 de diciembre, 2015.	Comisión Interinstitucional Anticorrupción.



# Municipalidad de Vázquez de Coronado

## Auditoría Interna

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

### Licda. Seidy Chavarría P. (Auditora Asistente)

<b>Tema</b>	<b>Duración (horas)</b>	<b>Fecha</b>	<b>Entidad que lo impartió</b>
Taller práctico Auditoría Financiera Gubernamental	30	Del 7 de abril al 09 de junio del 2015.	Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica.
Curso-taller relaciones de hechos con base en auditorías de estudios especiales, según normativa actualizada	16	21 y 28 de agosto, 2015	Centro Internacional para el desarrollo del individuo (CIDI).
Taller hacia el mejoramiento del plan estratégico en las Auditorías Internas Municipales.	30	17, 22 y 29 de setiembre del 2015.	Grupo Libertad, S.A.

### Licda. Lidieth Castro M. (Asistente de Auditoría)

<b>Tema</b>	<b>Duración (horas)</b>	<b>Fecha</b>	<b>Entidad que lo impartió</b>
Curso-taller desarrollo de hallazgos y recomendaciones de auditoría.	16	8 y 15 de abril, 2015.	Centro Internacional para el desarrollo del individuo (CIDI).
Curso-taller estrategias sobre el seguimiento	16	18, 24, 25 y 30 de junio, 2015.	Auros Formación Empresarial.



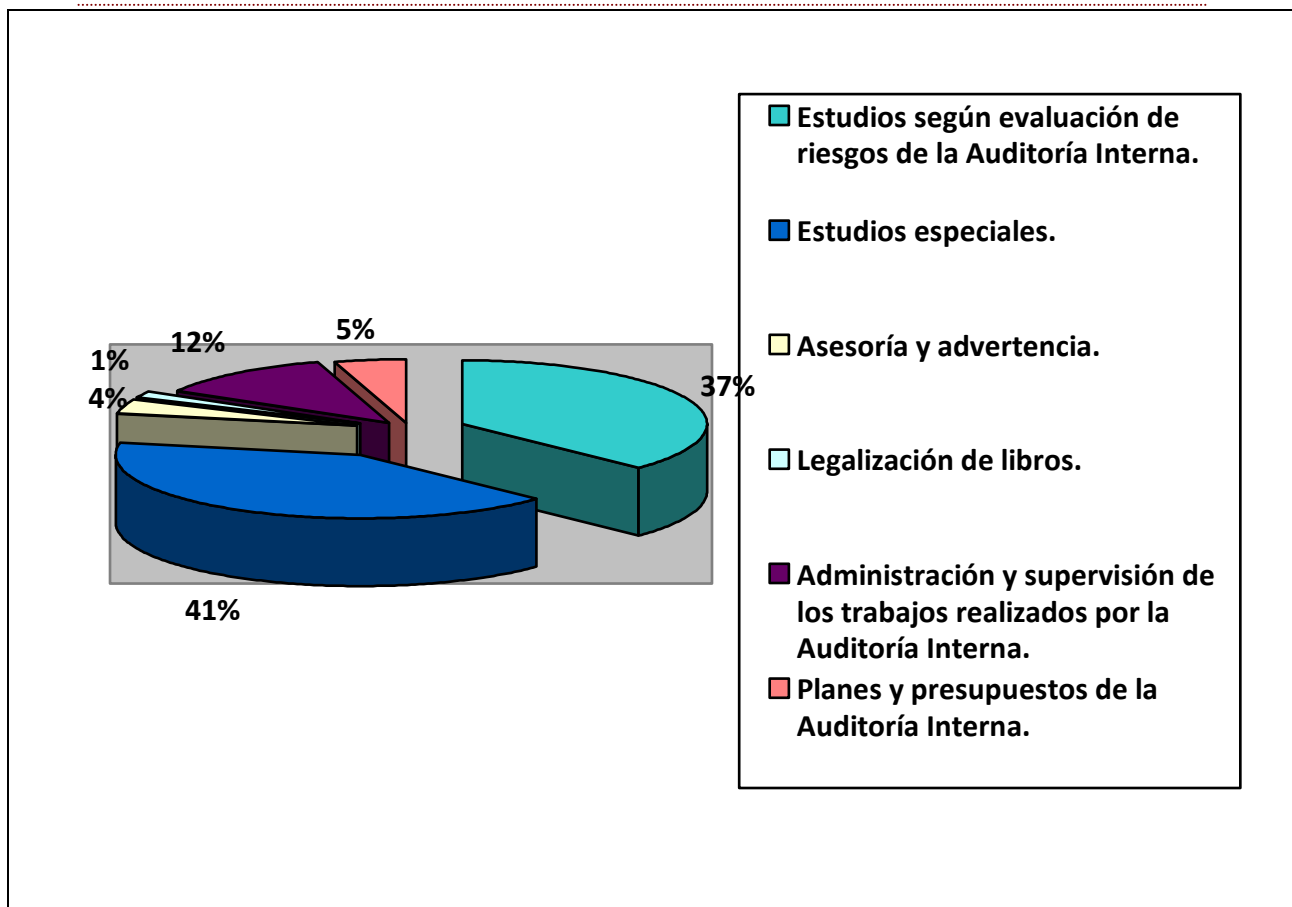


de disposiciones y recomendaciones (ante reciente normativa emitida por CGR).			
Redacción efectiva para informes de Auditoría.	16	2, 5, 9 y 12 de noviembre, 2015.	Auros Formación Empresarial.

Asimismo las capacitaciones que se reciben son difundidas a la Administración si son de su competencia; se llevan a cabo reuniones periódicas con auditores de otras municipalidades para mejorar la calidad de los servicios que presta la Auditoría Interna y se continúa con la integración de fuerzas de trabajo en conjunto con la Contraloría General de la República.

### 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 2015.



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.