

INFORME FINAL DE GESTIÓN

LIC. ARCADIO QUESADA BARRANTES

**PERIODO:
DEL 15 DE OCTUBRE DE 1996 HASTA EL 29 DE
JUNIO DEL 2018**

Tabla de contenido

1. Presentación	- 3 -
2. Fundamento jurídico y normativo de la Auditoría Interna	- 3 -
3. Ubicación y estructura	- 5 -
4. Trámites varios de la Auditoría Interna.....	- 6 -

1. Presentación

El suscrito Arcadio Quesada Barrantes, presenta el informe de fin gestión en acatamiento con lo dispuesto en el artículo 12, inciso e), de la Ley General de Control Interno, la Directriz D-I-2005-CO-DFOE, de la Contraloría General de la República publicada en La Gaceta 131 del 07 de julio de 2005 y la norma 4.6.2 Informe de fin de gestión de las “Normas de control interno para el Sector Público.”

Este informe hace referencia al marco jurídico y normativo que sustenta la labor de la Auditoría Interna, su dependencia orgánica, naturaleza, competencias, potestades, servicios y productos; además al trámite de sus informes y al proceso de seguimiento de sus recomendaciones.

Además, abarca el periodo comprendido entre 15 de octubre de 1996 hasta el 29 de junio del 2018, según nombramiento como Auditor Interno del ICODER.

2. Fundamento jurídico y normativo de la Auditoría Interna

De acuerdo con el artículo 20 de la Ley General de Control Interno, que establece que todos los entes y órganos sujetos, tienen la obligación de disponer de una auditoría interna.

La gestión de la Auditoría está determinada por la citada Ley, las “Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público” y las “Normas generales de auditoría en el Sector Público”, ambas normativas emitidas por la Contraloría General de la República con carácter vinculante;, otras leyes y reglamentos; además, los lineamientos y directrices emitidos por la Contraloría en materia de auditoría interna.

La auditoría interna es la actividad independiente, objetiva y asesora, que proporciona seguridad al ente u órgano, puesto que se crea para validar y mejorar sus operaciones. Contribuye a que se alcancen los objetivos institucionales, mediante la práctica de un enfoque sistémico y profesional para

evaluar y mejorar la efectividad de la administración del riesgo, del control y de los procesos de dirección en las entidades y los órganos sujetos a esta Ley. Dentro de una organización, la auditoría interna proporciona a la ciudadanía una garantía razonable de que la actuación del jerarca y la del resto, de la administración se ejecuta conforme al marco legal y técnico y a las prácticas sanas.

Artículo 22. —Competencias. Compete a la auditoría interna, primordialmente lo siguiente:

- a) Realizar auditorías o estudios especiales semestralmente, en relación con los fondos públicos sujetos a su competencia institucional, incluidos fideicomisos, fondos especiales y otros de naturaleza similar. Asimismo, efectuar semestralmente auditorías o estudios especiales sobre fondos y actividades privadas, de acuerdo con los artículos 5 y 6 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, en el tanto estos se origine en transferencias efectuadas por componentes de su competencia institucional.*
- b) Verificar el cumplimiento, la validez y la suficiencia del sistema de control interno de su competencia institucional, informar de ello y proponer las medidas correctivas que sean pertinentes.*
- c) Verificar que la administración activa tome las medidas de control interno señaladas en esta Ley, en los casos de desconcentración de competencias, o bien la contratación de servicios de apoyo con terceros; asimismo, examinar regularmente la operación efectiva de los controles críticos, en esas unidades desconcentradas o en la prestación de tales servicios.*
- d) Asesorar, en materia de su competencia, al jerarca del cual depende; además, advertir a los órganos pasivos que fiscaliza sobre las posibles consecuencias de determinadas conductas o decisiones, cuando sean de su conocimiento.*
- e) Autorizar, mediante razón de apertura, los libros de contabilidad y de actas que deban llevar los órganos sujetos a su competencia institucional y otros libros que, a criterio del auditor interno, sean necesarios para el fortalecimiento del sistema de control interno.*
- f) Preparar los planes de trabajo, por lo menos de conformidad con los lineamientos que establece la Contraloría General de la República.*
- g) Elaborar un informe anual de la ejecución del plan de trabajo y del estado de las recomendaciones de la auditoría interna, de la Contraloría General de la República y de los despachos de contadores públicos; en los últimos dos casos, cuando sean de su conocimiento, sin perjuicio de que se elaboren informes y se presenten al jerarca cuando las circunstancias lo ameriten.*
- h) Mantener debidamente actualizado el reglamento de organización y funcionamiento de la auditoría interna.*
- i) Las demás competencias que contemplen la normativa legal, reglamentaria y técnica aplicable, con las limitaciones que establece el artículo 34 de esta Ley.*

3. Ubicación y estructura

De acuerdo con el Artículo 20. Del Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna, la Ubicación y estructura será:

El Auditor Interno dependerá organizacionalmente del Consejo Nacional del Deporte y la Recreación y pertenecerá al nivel jerárquico de alto nivel en el ICODER. Por lo que la auditoría interna en la estructura organizativa se ubica como un órgano asesor de muy alto nivel dentro de la estructura organizacional.

La auditoría interna se organizará y funcionará conforme lo dispuesto en los artículos 23 y 24 de la Ley General de Control Interno, según lo disponga el auditor interno, considerando los objetivos y riesgos institucionales, los recursos disponibles, la normativa y disposiciones técnico-jurídicas y las sanas prácticas correspondientes. Es responsabilidad del auditor interno disponer para su unidad de una estructura organizativa concordante con la razón de ser y la normativa que regula al Instituto Costarricense del Deporte y la recreación.

La descripción detallada de la estructura organizativa está incorporada en el Manual de la auditoría interna del ICODER. La Auditoría Interna está a cargo de un Auditor.

La Auditoría está organizada y funciona de acuerdo con lo establecido por el Auditor Interno, conforme los objetivos y riesgos institucionales, los recursos disponibles, la normativa y disposiciones técnicas jurídicas y sanas prácticas correspondientes, para el cumplimiento de sus obligaciones técnicas y legales.

La estructura consta de una sola unidad interna, sin departamentos ni unidades especializadas y está conformada por dos puestos profesionales y uno técnico que depende directamente del auditor, lo cual no limita en ningún modo la posibilidad de crecimiento en plazas y cambio de estructura.

4. Tramites varios de la Auditoría Interna

A) El Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna:

Se actualizó en el periodo 2016 y el mismo se remitió al Consejo Nacional del Deporte y la Recreación a través del oficio AUD-045-2016 del 6 de abril de 2016 y conocido según Sesión Ordinaria N° 978-2016, acuerdo 11. Está pendiente de aprobación.

B) Autoevaluación de la Calidad:

De conformidad con las “Directrices para la autoevaluación anual y la evaluación externa de calidad de las auditorías internas del Sector Público”¹ y las “Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público”², se procedió a realizar la aplicación de los procesos necesarios para el aseguramiento de la calidad en el ejercicio de la auditoría interna según el siguiente detalle de informes realizados:

Cuadro N° 1
Autoevaluación de calidad (periodo 2009-2018)

Periodo	Fecha de remisión
Junio 2008 a Mayo 2009	Aud-126-2009
Junio 2009 a Mayo 2010	Aud-035-2019
Junio 2010 a Mayo 2011	Aud-043-2011
Junio 2011 a Mayo 2012	Aud-060-2012
Junio 2012 a Mayo 2013	Aud-152-2013
Junio 2013 a Mayo 2014	Aud-139-2014
Junio 2014 a Mayo 2015	Aud-126-2015
Junio 2015 a Mayo 2016	Aud-082-2016
Junio 2016 a Mayo 2017	Aud-101-2017
Junio 2017 a Mayo 2018	Aud-201-2018

Fuente: Archivo auditoría interna

¹ Publicadas en La Gaceta N° 147 del 31 de Julio, 2008

² Publicadas en La Gaceta N° 28, miércoles 10 de febrero, 2010

C) Estudio Técnico de Solicitud y Asignación de Recursos:

Mediante oficio Aud-108-2018 de fecha 14 de junio 2018, se remitió el Estudio Técnico de Solicitud y Asignación de Recursos, presentado ante el Consejo Nacional del Deporte y la Recreación en la Sesión Ordinaria del día 14 de junio 2018 (Acta no recibida a la fecha por la Auditoría Interna).

Dicho estudio revela la necesidad que tiene la Auditoría Interna sobre dotación de recursos humanos, por lo que se solicita la creación de nueve plazas en el cargo de Profesional en Auditoría D, además presenta una actualización del Universo Auditable.

Es importante mencionar que la Auditoría Interna, cuenta actualmente con el espacio físico necesario para la ubicación del recurso humano solicitado, las oficinas están localizadas en el Sector Este del Estadio Nacional, entrada principal de la Administración del Estadio Nacional y Ministerio de Deporte, hacia el lado derecho:

- Primera oficina: Secretaría de Auditoría Interna.
- Segunda oficina: Oficina de la jefatura de Auditoría Interna.
- Tercera Oficina: Auditoría Institucional (Auditores fiscalizadores (as)).
- Cuarta Oficina: ubicada junto a la Clínica Deportiva del ICODER (Auditores Fiscalizadores, es importante indicar que en esta oficina se encuentra únicamente el funcionario Allan Mosquera Vargas, por cuanto, el comportamiento y la forma de comunicarse con las compañeras, ameritó la solicitud de un espacio físico para ubicarlo, con el propósito de mejorar el clima organizacional).

D) Planes Estratégicos.

Las Normas para el Ejercicio de Auditoría Interna en el Sector Público, mencionan:

2.2 Planificación:

El auditor interno y los funcionarios de la auditoría interna, según proceda, deben ejecutar un proceso sistemático para la planificación de la actividad de auditoría interna, el cual debe documentarse apropiadamente. Dicho proceso debe cubrir los ámbitos estratégico y operativo, considerando la determinación del universo de auditoría, los riesgos institucionales, los factores críticos de éxito y otros criterios relevantes.

2.2.1 Planificación estratégica:

El auditor interno y los funcionarios de la auditoría interna, según proceda, deben establecer una planificación estratégica, en la que se plasmen la visión y la orientación de la auditoría interna, y que sea congruente con la visión, la misión y los objetivos institucionales.

Por lo anterior, con el fin de contribuir a que se alcancen los objetivos institucionales y tal como lo dispone la normativa mencionada, la Auditoría Interna, actualmente trabaja con el Plan Estratégico 2015-2019, el cual fue conocido por el Consejo Nacional del Deporte y la Recreación en la Sesión Ordinaria N° 946-2015 del 07 de mayo del 2015, acuerdo N°23.

E) Informes efectuados periodo 1996 al 2018:

La siguiente lista incluye el total de informes realizados durante el periodo de 1996 a la fecha, los cuales incluyen informes de auditoría operativa, de carácter especial y financiera dirigidos tanto al jerarca Consejo Nacional del Deporte y Recreación como a titulares subordinados.

Cuadro N° 2
Informes (periodo 1996-2018)

Nº Informe	Nº oficio de remisión	Descripción	Periodo
INFO-01-1996	AUD-116-96	Inventario Entradas Parque del Este.	1996
INFO-02-1996	AUD-154-96	Convenio de Cooperación del Parque Recreativo Laguna de Fraijanes.	1996
INFO-03-1996	AUD-158-96	Informe sobre estado actual de Cartas de Gerencia 01-94 y 02-94	1996
MEMORÁNDUM No 01-97	AU-007-97	Arqueo en las cajas chica y general del día 13 de enero de 1997, terminado el 14 de enero de 1997	1997
MEMORANDUM N°02-97	AUD-015-97	Referente a los documentos archivados en los expedientes personales de los funcionarios de esta Dirección, llevados por el Departamento de Personal	1997
MEMORANDUM N°03-97	AUD-024-97	Arqueo efectuado a la boletería del Parque Fraijanes, el martes 28 de enero de 1996.	1997
MEMORÁNDUM 04-97	AUD-032-97.	Revisión de los cheques emitidos entre el 1 de junio y el 31 de diciembre de 1996.	1997

MEMORÁNDUM 05-97	AUD-041-97	Parque Recreativo La Expresión arqueo de boletos en existencia.	1997
MEMORÁNDUM 06-97	AUD-047-97.	Revisión de los cheques emitidos entre el 1 y el 28 de febrero de 1997 así como los vales de caja chica, correspondientes todos, al pago de viáticos para la etapa final de la edición de los Juegos Nacionales Desamparados 97.	1997
MEMORANDUN 010-97	AUD-087-97	Arqueo en Caja Central y Caja Chica, custodiadas por la Unidad de Tesorería de la Institución, el 9 de abril de 1997.	1997
MEMORÁNDUM 13-97	AUD-142-97.	Revisión del pago de las horas extraordinarias correspondientes al mes de Abril de 1997	1997
MEMORANDUM 015-97	AUD-163-97.	Revisión de las cuentas corrientes, con cierre al 31 de mayo de 1997, para los meses de Enero a Mayo de 1997.	1997
MEMORÁNDUM N° 16- 97	AUD-179-97	Revisión de los documentos correspondientes a la utilización de vehículos durante el primer trimestre de 1997	1997
MEMORANDUM 17-97	AUD-192-97	Arqueo en la boletería del Parque del Este, el 14 de agosto de 1997.	1997
MEMORANDUM 18-97	AUD-223-97	Arqueo en la boletería del Parque La Expresión el 5 de Setiembre de 1997.	1997
MEMORÁNDUM N°19- 97	AUD-230-97	Arqueo de Caja Central y Caja Chica en la unidad de Tesorería.	1997
MEMORANDUM 20-97	AUD-243-97	Arqueo en la boletería del Parque del Este, el 20 de octubre de 1997	1997
MEMORÁNDUM N° 21- 97	AUD-249-97	Arqueo de Caja General y Caja Chica en la unidad de Tesorería.	1997
MEMORANDUM N° 22- 97	AUD-264-97	Utilización del servicio telefónico en las Oficinas Centrales, principalmente en lo referente a las llamadas internacionales.	1997
MEMORÁNDUM N° 23- 97	AUD-274-97.	Revisión de procedimientos que tienen que ver con el trámite de compras y sujetos a la Ley y el Reglamento de Contratación Administrativa, llevados a cabo por la Administración entre el mes de Julio de 1996 y junio de 1997	1997
INFO-01-1997	AUD-182-97	Informe sobre la partida de Transferencias Aportes incluidos en la subcuenta de Subvención a Instituciones Privadas (642) y Subvención a Instituciones Deportivas (634)	1997
INFO-02-97	AUD-212-97	Revisión documento "Informe de Ejecución Presupuestaria al Segundo Trimestre de 1997	1997
INFO-03-97	AUD-231-97	Informe negativo de seguimiento de recomendaciones y disposiciones.	1997
INFORME N° 01-98	AUD-027-98	Revisión de algunos procedimientos que tienen que ver con el trámite de compras y sujetos a la Ley y el	1998

		Reglamento de Contratación Administrativa, llevados a cabo por la Administración entre el mes de Julio de 1996 y junio de 1997	
MEMORÁNDUM 01-98	AUD-032-98	Aspectos relativos a los procedimientos de contratación administrativa.	1997
MEMORÁNDUM N° 02-98	AUD-037-98	Arqueo de Caja General y Caja Chica en la unidad de Tesorería.	1998
MEMORÁNDUM N° 03-98	AUD-057-98	Revisión del pago de horas extraordinarias correspondientes a los meses de noviembre y diciembre de 1997	1998
MEMORANDUM 04-98	AUD-062-98	Arqueo en el Parque del Este, el 3 de marzo	1998
MEMORÁNDUM N° 05-98	AUD-076-98	Auditoría relativa a procedimientos que se han seguido en la Liquidación Presupuestaria del ejercicio 97, Estados Financieros al 31 de diciembre de 1997, el aporte para los Juegos Centroamericanos Honduras 97 y comentarios relativos a la Feria Deportiva Rescatemos la Sabana.	1998
MEMORANDUM N° 06-98	AUD-078-98.	La revisión de los aportes girados durante los meses de Julio a Diciembre de 1997 por medio de las cuentas 634 (Aportes a Instituciones Deportivas) y 642 (Aportes a Instituciones Privadas), analizando noventa y un (91) cheques emitidos durante el periodo señalado.	1998
MEMORANDUM N° 07-99	Aud -071-99.	Revisión de la ejecución presupuestaria del ejercicio 1998.	1998
MEMORANDUM 07-98	AUD-095-98	Revisión del pago de horas extraordinarias correspondientes al mes de febrero de 1998	1998
MEMORÁNDUM N° 08-98	AUD-102-98	Arqueo de Caja General y Caja Chica en la unidad de Tesorería.	1998
MEMORÁNDUM N° 09-98	AUD-126-98	Revisión de los documentos correspondientes a la utilización de vehículos durante el mes de Febrero de 1998	1998
MEMORANDUM N° 12-98	AUD-188-98.	Utilización de las subpartidas de Servicios Personales: a) Honorarios a Profesionales y Técnicos y b) Otros Servicios Personales, durante el periodo comprendido entre los meses de Enero a Julio 98	1998
MEMORANDUM N° 13-98	AUD-189-98	Inventario de Caja Chica y General	1998
MEMORÁNDUM 14-98	AUD-222-98	Estudio correspondiente de los contratos de alquiler de instalaciones celebrados durante el año 1997	1998
MEMORÁNDUM N°15-98	AUD-194-98	Arqueo en el Parque del Este, el 13 de agosto de 1998	1998
MEMORANDUM N° 15-98.	AUD-239-98	Arqueo en la boletería del Parque La Expresión en Cartago.	1998

MEMORÁNDUM 16-98	AUD-274-98	Estudio sobre el servicio de reproducción correspondiente a los meses de Abril y Julio 98	1998
MEMORANDUM N° 17-98	AUD-277-98	Arqueo de caja chica 11 de noviembre de 1998,	1998
MEMORANDUM N° 18-98	AUD-298-98.	Revisión de las horas extraordinarias correspondientes al mes de Setiembre de 1998	1998
INFORME 01-99	AUD-049-99	Auditoría en la Federación Halterofilia Costarricense	1999
INFORME N ° 02-99	AUD-101-99	Revisión de la ejecución de las subpartidas de "Gastos de Viaje el Exterior" y de "Transporte para el Exterior"	1999
INFORME 03-99	AUD-114-99	Estudio de los aportes brindados a la Asociación de Juegos Estudiantiles (cheques)	1999
INFORME N ° 04-99	Aud -232-99	Estudio ejecución presupuestaria del ejercicio 1999, subpartidas de "Gastos de Viaje el Exterior" y de "Transporte para el Exterior"	1999
MEMORANDUM N° 01-99	AUD-009-99.	Revisión del pago de horas extraordinarias correspondientes al mes de Noviembre de 1998.	1999
MEMORANDUM 02-99	AUD-012-99	Arqueo en el Parque del Este	1999
MEMORANDUM N° 03-99	AUD-036-99.	Revisión de la ejecución presupuestaria correspondiente al ejercicio 1998.	1999
MEMORANDUM-04-99	AUD-041-99	Arqueo en la Caja General y en Caja Chica de las oficinas centrales	1999
MEMORANDUM N° 05-99	AUD-043-99.	Revisión de la ejecución presupuestaria del ejercicio 1998.	1999
MEMORANDUM N° 06-99	AUD-046	Investigación sobre cursos al público Enero 1999	1999
MEMORANDUM N° 07-99B	Aud -071-99.	Revisión de la ejecución presupuestaria del ejercicio 1998.	1999
MEMORANDUM N° 07-99A	Aud-129-99	Arqueo parque Fraijanes	1999
MEMORANDUM N° 08-99	Aud-138-99	Revisión del pago de horas extraordinarias correspondientes al mes de Mayo de 1999.	1999
MEMORANDUM N° 09-99	Aud-172-99	Revisión del servicio de transportes brindado por la Institución durante el mes de Junio de 1999.	1999
INFORME 01-2000	AUD-020 -2000	Estudio de los aportes a Asociaciones Deportivas, Comités Cantonales de deporte y recreación y otras, correspondientes al período de Enero a Diciembre de 1998.	2000
INFORME 02-2000	AUD-021-2000	Informe Negativo de seguimiento de recomendaciones y disposiciones	2000
INFORME 03-2000	AUD-134-2000	Auditoria de los fondos que el	2000

		ICODER ha entregado a la Asociación Nacional Deportiva y Recreativa sobre Sillas de Ruedas"	
INFORME 04-2000	AUD-185-2000	Liquidación de aportes a la Asociación Deportiva Juegos Nacionales Santa Cruz 94	2000
INFORME 05-2000	Aud-340-2000	Contratación del piso del Gimnasio Nacional	2000
MEMORANDUM N°01-2000	AUD-014-2000	Arqueo en el Parque del Este	2000
MEMORANDUM 02-2000.	AUD-022-2000	Estudio relativo a la contratación de A & S CONSULTORES INDUSTRIALES.	2000
MEMORANDUM 03-2000	AUD-141-2000	Arqueo en la Caja Chica de la Caja Central, el día 22 de mayo del 2000	2000
MEMORANDUM 04-2000.	AUD-161-2000	Revisión del pago del tiempo extraordinario correspondiente a los meses de Marzo y Abril del 2000.	2000
MEMORANDUM N° 05-2000	AUD-258-2000	Arqueo en el Parque del Este	2000
MEMORANDUM N° 06-2000	AUD-259-2000	Arqueo en el Parque La Expresión	2000
MEMORANDUM 07-2000	AUD-357-2000	Arqueo en la Caja Chica el día 2 de noviembre del 2000	2000
MEMORANDUM N° 08-2000	AUD-358-2000	Arqueo en la oficina administrativa del Parque La Paz	2000
MEMORANDUM N° 09-2000	AUD-365-2000	Arqueo en el Parque La Expresión	2000
MEMORANDUM 10-2000	AUD-376-2000.	Arqueo en el Parque Fraijanes	2000
ESTUDIO ESPECIAL	AUD-054-2001	Revisión de las deudas pendientes contraídas por la Asociación Deportiva Juegos Nacionales Pococí 2000.	2001
MEMORANDUM N° 01-2001	Aud-051-2001	Denuncia relacionada con actividades que se llevan a cabo en el Parque de Fraijanes.	2001
INFORME 01-2001	AUD-031-2001	Aporte otorgado por el ICODER al Comité Cantonal del Deporte y la Recreación del cantón de Pococí.	2001
INFORME 02-2002	AUD-015-2002	Convenio de cooperación interinstitucional celebrado entre la Universidad Nacional y el Instituto Costarricense del Deporte y la recreación"	2002
INFORME 01-2002	AUD-019-2002	Informe relativo a la construcción de la parrilla de la pista de atletismo del Estadio Nacional.	2002
EE 01-2003	Aud-112-2003 / Aud-115-2003.	Informe sobre la denuncia relativa a las contrataciones y supervisión de las obras para la actividad de los juegos	2003

		deportivos nacionales Nicoya 2002.	
EE 02-2003	Aud-196-2003	Informe sobre la utilización de fondos públicos por parte de la asociación deportiva juegos nacionales Nicoya 2001.	2003
EE 03-2003		Informe sobre la denuncia en relación con los fondos que el consejo nacional del deporte le otorgara – otorgó ³ - al comité olímpico nacional (con) para los juegos deportivos centroamericanos y del caribe a realizarse en el salvador, que los mismos sean girados conforme lo establecido en la legislación vigente	2003
ESTUDIO ESPECIAL 04-2003	AUD-376-2003	Estudio sobre propuesta del nombre de cuatro personas para elegir al representante por el Consejo Nacional del Rectores para ocupar el puesto de integrante del Consejo Nacional de Deportes	2003
MEMORANDO 05-2003	AUD-334-2003.	Informe sobre la denuncia relativa a las contrataciones y supervisión de las obras para la actividad de los juegos deportivos nacionales Nicoya 2002	2003
MEMORANDUN 06-2003	AUD-359-2003.	Informe sobre denuncia relativa a requisitos de la funcionaria Srita. Yendry Lara Ramos	2003
MEMORANDUM 09-2003	AUD. 439-2003	Arqueo a la tesorería de este instituto, los días lunes 03 y martes 04 de Noviembre del 2003	
INFORME 02-2003	AUD-070-2003	Estudio de convenio de permiso de uso de la cancha alterna Estadio Nacional.	2003
INFORME 03-2003	AUD-156-2003	Estudio de auditoría realizado al aporte de ¢ 2.000.000.00 a la Federación Costarricense de Fútbol	2003
INFORME 04-2003	Aud-175-2003	Estudio del pago de dietas en sesiones extraordinarias de ese Consejo por el periodo comprendido entre el 1 de agosto de 1998 y hasta el 31 de diciembre del 2002	2003
INFORME 05-2003	Aud-177-2003	Estudio del pago de dietas en sesiones extraordinarias del Tribunal Administrativo de Conflictos Deportivos	2003
INFORME 06-2003	Aud-214-2003	Estudio sobre denuncia relacionada con las instalaciones del Polígono de Tiro.	2003
INFORME 07-2003	Aud-222-2003	Estudio sobre prestación de los servicios (Servicios generales)	2003
INFORME 08-2003	Aud-407-2003	Informe sobre Aportes entregados por el ICODER durante el periodo 2002	2003
INFORME 09-2003	Aud-423-2003	Ejecución del presupuesto	2003

³ El estudio se efectúa posteriormente al giro de los fondos correspondientes.

		institucional para los juegos nacionales Nicoya 2002	
INFORME 001-2004	AUD-007-2004	Arqueo de la Caja Chica del ICODER	2004
INFORME 002-2004	AUD-013-2004	Arqueo de la Caja Chica del Área Administrativa y Financiera del ICODER	2004
INFORME 003-2004	AUD-178-2004	Parque de La Paz y el Parque del Este, arqueos de boletos e inspecciones	2004
INFORME 04-2004	AUD-292-2004	Parque Fraijanes, arqueo de boletos e inspecciones	2004
INFORME-05-2004	AUD-336-2004	Informe relacionado con el convenio DAJ-IZ-928-04 firmado entre el ICODER y el Ministerio de Salud	2004
INFORME 06-2004	AUD-394-2004	Informe relacionado con el Archivo Institucional.	2004
INFORME 07-2004	Aud-419-2004	Informe Recursos de Leyes Especiales	2004
INFORME 08-2004	Aud-475-2004	Informe sobre estudio de la Unidad de Prensa y Relaciones Publicas	2004
INFORME 09-2004	Aud-547-2004	Informe relativo a la situación de la actividad de Recursos Humanos.	2004
ESTUDIO ESPECIAL 001-2005.	Aud-161-2005	Denuncia sobre campamentos y promotores recreativos.	2005
ESTUDIO ESPECIAL 002-2005	Aud-234-2005	Denuncia correspondiente a la compra directa 135-2005 " Cambio de Aceite y Filtros, Flotilla vehicular, ICODER	2005
ESTUDIO ESPECIAL 003-2005	Aud-238-2005	Denuncia correspondiente a la compra directa 165-2005 " Compra de fotocopiadora, para el departamento de Recursos humanos, ICODER",	2005
ESTUDIO ESPECIAL 004-2005	Aud-338-2005	Estudio de denuncia contra el uso del polígono de tiro.	2005
INFORME 001-2005	Aud-001-2005	Informe relativo al pago de viáticos al exterior	2005
INFORME 002-2005	Aud-090-2005	Estudio sobre el pago de dietas a los miembros del Tribunal Administrativo de Conflictos Deportivos por el periodo comprendido desde que inició el Tribunal sus labores pagadas hasta el último de setiembre 2004.	2005
INFORME 003-2005	Aud-091-2005	Informe relativo a compras efectuadas al Sr. Anthenor Sáenz	2005
INFORME 004-2005	Aud-105-2005	Informe relativo a la situación actual de los libros legales institucionales y su manejo.	2005
INFORME 005-2005	Aud-164 -2005	Informe relativo al estudio de tiempos de ejecución empleados por la Asesoría Legal del ICODER en los asuntos del Área de Recreación	2005
INFORME 06-2005	Aud-196-2005	Informe relativo al contrato de	2005

		mantenimiento de los vehículos del ICODER.	
INFORME 007-2005	Aud-203-2005	Denuncia relacionada con aspectos de la administración y otros del Parque de La Paz	2005
INFORME N° 08-2005	Aud 363-2005	Informe relativo a revisión efectuada en registro de inventarios, colchonetas y otros.	2005
ESTUDIO ESPECIAL 001-2006	Aud-364-2006	Atención de acuerdo 6 de la sesión 514-2006 del 2 de noviembre del 2006 sobre acuerdo relacionado con aportes al CON	2005
INFORME 01-2006	AUD-015-2006	Informe relacionado con telefonía internacional	2006
INFORME 02-2006	Aud-020-2006	Informe relativo a la revisión de las exoneraciones otorgadas o recomendadas por el Consejo Nacional del Deporte y la Recreación durante los años 2004 y 2005.	2006
INFORME 03-2006	Aud 106-2006	Informe relativo a la alimentación de Campamentos	2006
INFORME 04-2006	AUD-162-2006	Apuestas Deportivas. Convenio con la Junta de Protección Social de San José. Acuerdos no atendidos.	2006
INFORME 05-2006	Aud-163-2006	APORTES entregados por el ICODER durante el período 2003	2006
INFORME 06-2006	AUD-164-2006	Informe relativo a la revisión del contrato N° 194-11-2005 de la compra directa N° 213-2005, sobre el techo del Gimnasio Nacional	2006
INFORME 07-2006	Aud-325-2006	Informe relativo a la Junta Administrativa de las Instalaciones de Barrio Fátima de Heredia.	2006
INFORME 08-2006	Aud-326-2006	Informe sobre revisión del contrato de Asesoría Legal que la institución mantenía con el Lic. Sergio Rivera.	2006
INFORME 09-2006	Aud-327-2006	Informe sobre contratación de servicios notariales en la institución.	2006
INFORME 10-2006	Aud-356-2006	INFORME DE APORTES 2004	2006
INFORME 11-2006	Aud-358-2006	Informe sobre procedimientos utilizados para la transferencia de fondos al Comité Olímpico para las justas de los Juegos Centroamericanos y del Caribe Cartagena 2006	2006
INFORME 12-2006	Aud-388-2006	Aportes entregados a la Federación Costarricense de Volibol para el Mundial Femenino.	2006
INFORME 01-2007	Aud-080-2007	Informe relativo a denuncia sobre fuga de ingresos en el Parque del Este.	2007
INFORME 02-2007	Aud-121-2007.	Procedimiento de Contratación de Servicios Pre-hospitalarios para la XXVI Edición de Juegos Deportivos Nacionales Cartago 2005.	2007
INFORME 03-2007	Aud-136-2007	Contratación a la Asociación Nacional Colegio de árbitros de baloncesto para los Juegos	2007

		Nacionales San José 2007	
INFORME 04-2007	Aud-179-2007	Inventario realizado en el Almacén de Materiales del Instituto Costarricense Del Deporte Y La Recreación	2007
INFORME 05-2007	AUD- 184-2007.	Estudio de Instalaciones Deportivas	2007
INFORME 06-2007	Aud.185 -2007	Informe de Deficiencias de Control Interno referente al caso de Patrocinio de la empresa Dos Pinos al ICODER para la XXVII edición de los Juegos Deportivos Nacionales	2007
INFORME 07-2007	Aud-187-2007	Revisión de fechas registradas en el sipp	2007
INFORME 08-2007	Aud-190-2007	Revisión Cuentas de garantías- Teléfonos ICODER	2007
INFORME 09-2007	Aud-207-2007	Aporte a Municipalidad De Pérez Zeledón	2007
INFORME 11-2007	Aud-253-2007	Informe Sobre Los Resultados De La Fiscalización efectuada en el ICODER sobre Convenio No.287-08-04 de Manejo de Fondos Públicos con La Municipalidad De Esparza	2007
INFORME 12-2007	Aud-254- 2007	Denuncia contra Federación de Ciclismo	2007
ESTUDIO ESPECIAL 001-2008	Aud-031-2008	Estudio especial sobre denuncia en relación con el Archivo Institucional.	2008
EE-001-2008	Aud-190-2008	Informe final denuncia sobre presunto desperdicio de recursos públicos al proceder a la demolición del Estadio Nacional	2008
INFORME 01-2008	Aud-020-2008	Informe De Aportes 2005	2008
INFORME 02-2008	Aud-032-2008.	Revisión de Vales De Caja Chica de los meses comprendidos entre Febrero Y Junio 2007	2008
INFORME 03-2008	Aud-078-2008	Informe sobre fiscalización de transferencia de fondos junta administrativa del liceo Maurilio Alvarado Vargas municipalidad de guatuso-comité cantonal de deportes y la recreación de guatuso	2008
INFORME 04-2008	Aud-089-2008	Informe fiscalización programa juegos deportivos nacionales edición número xxviii, Heredia 2008	2008
INFORME 05-2008	Aud-090-2008	Informe sobre pago de horas extras bajo el concepto de trabajo extraordinario dado por el Reglamento de la Ley Contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la función Pública	2008
INFORME 06-2008	Aud-151-2008	Estudio especial sobre denuncia interpuesta ante esta Auditoria, en relación con violaciones al debido	2008

		proceso en la aplicación del Reglamento de competición del Programa Juegos Deportivos Nacionales edición 2007-2008 (XXVIII).	
INFORME 07-2008	Aud-161-2008	Informe sobre el manejo del control interno del Departamento de Finanzas en materia de cuentas corrientes, custodia y otros	2008
INFORME 08-2008	Aud-165-2008	Tecnologías de Información.	2008
INFORME 09-2008	Aud-178-2008	Denuncia techado de la cancha del polideportivo de Cartago.	2008
INFORME 10-2008	Aud- 197-2008	Auditoria Programa Promotores Recreativos Período De Gestión 2007	2008
INFORME 11-2008	Aud-207-2008	Informe de exoneraciones a federaciones durante el 2007	2008
ESTUDIO ESPECIAL 001-2009.	Aud-098-2009	Estudio y recomendaciones sobre resoluciones de pago de alimentación Juegos del Caribe 2009 (Ref: DN001919-07-09)	2009
INFORME 01-2009	Aud- 007-2009	Auditoria programa campamentos Período de gestión 2007	2009
INFORME 02- 2009	Aud-022-2009	Informe sobre control interno de normas relativas al uso, control y mantenimiento de vehículos del ICODER.	2009
INFORME 03-2009	Aud-026-2009	Procedimientos relacionados con el funcionamiento de la Proveeduría Institucional	2009
INFORME 04 2009	Aud-027-2009	Estudio del pago de dietas a miembros del TRIACODE – ICODER (2006-2007)	2009
INFORME 05-2009	Aud-045-2009	Revisión de liquidación de Aportes entregados por el ICODER a Instituciones Deportivas y Privadas, Municipalidades y Comités Cantonales de Deporte y Recreación, otras entidades comunales o privadas del 2007.	2009
INFORME 06-2009	Aud-039-2009	Estudio especial sobre denuncia interpuesta ante esta Auditoria en relación con la posible pérdida del Equipo Biomecánico	2009
INFORME 07-2009	Aud-054-2009.	Informe final sobre irregularidades en el desempeño del Depto. De Recursos Humanos en general	2009
INFORME 08-2009	Aud- 080-2009	Liquidación de aporte girado a la Federación central de Ajedrez del 2008, por un monto de ocho millones cuatrocientos mil colones.	2009
INFORME 09-2009	Aud-099-2009	Auditoria Dirección de Promoción Recreativa Regional y Oficinas Regionales ICODER. Períodos 2007 - 2008.	2009
INFORME 10-2009	Aud-109-2009	Contraloría de servicios Servicio al usuario	2009

INFORME 11-2009	Aud-124-2009	Revisión de liquidación de Aportes entregados por el ICODER a Instituciones Deportivas y Privadas, Municipalidades y Comités Cantonales de Deporte y Recreación, otras entidades comunales o privadas del 2008.	2009
INFORME 12-2009	Aud-125-2009.	Denuncia contra ICODER por presuntas irregularidades de las obras realizadas como mejoras al Gimnasio Eddy Bermúdez de Limón.	2009
INFORME 13-2009	Aud-129-2009	Estudio especial sobre denuncia interpuesta ante esta Auditoria en relación con el incumplimiento en el objeto del contrato en la Licitación Abreviada 2007LA-000029-01	2009
INFORME 14-2009	Aud-147-2009	Informe de exoneraciones a federaciones y asociaciones durante el 2008	2009
INFORME 15-2009	Aud-054-2009.	Denuncia sobre irregularidades en la Contratación de Servicios Jurídicos (2009CD-000204-01), para atender recomendación dada por el Tribunal Contencioso Administrativo Sección Sexta.	2009
INFORME 16-2009	Aud-158-2009	Informe sobre fiscalización programa Juegos Deportivos Nacionales. Edición número xxix, limón 2009	2009
ESTUDIO ESPECIAL 001-2010	Aud-025-2010	"Denuncia sobre manejo de fondos de ICODER"	
INFORME 01-2010	Aud-010- 2010	Estudio de Contratación Administrativa 2009	2010
INFORME 02-2010	Aud-014- 2010.	Compra De Brazaletes y Carnets Control De Entrada A Los Parques Compra directa N°2009CD-000121-01.	2010
INFORME 03-2010	Aud-015-2009	Informe de fiscalización JUEGOS ESTUDIANTILES CODICADER 2009.	2010
INFORME 04-2010	Aud-017-2010.	Informe sobre irregularidades en el registro y clasificación del gasto en los procesos de Contabilidad y Presupuesto del Departamento Financiero.	2010
INFORME 05-2010	Aud-022-2010	Denuncia sobre irregularidades en la compra de Trofeos y Medallas para la edición de juegos nacionales Alajuela 2010.	2010
INFORME 06-2010	Aud-031-2010.	Alimentación JDN Alajuela 2010 Compra directa n°2009cd-000121-01	2010
INFORME 07-2010	Aud-033-2010	Informe sobre fiscalización programa juegos deportivos nacionales Edición número xxx, Alajuela 2010.	2010

INFORME 08-2010	Aud-038-2010	Liquidación ARH-420-05-2010, sobre el pago del beneficio de vacaciones al ex - Director Nacional del ICODER, falta de control legal y de procedimientos de pago por parte de la Actividad de Recursos Humanos	2010
INFORME 09-2010	Aud-043-2010.	Resolución n° r-dfoe-pgaa-1-2010, sobre conflicto planteado ante la Contraloría General de la República, en relación con el informe de la auditoría n° 09-2009 denominado: "auditoría dirección de promoción recreativa regional y oficinas regionales ICODER periodos 2007, 2008".	2010
INFORME 10-2010	Aud-045-2010	Estudio Especial. Denuncia por presuntas irregularidades en el servicio de atención en fisioterapia del CAR, brindado a los atletas de alto rendimiento a través del funcionario Lic. Manuel Guzmán Saborío.	2010
INFORME 11-2010	Aud-050-2010.	Asesoría Legal ICODER. Procedimientos relacionados con su funcionamiento.	2010
INFORME 12-2010	Aud-051-2010.	Asesoría Legal CNDR. Procedimientos relacionados con su funcionamiento.	2010
INFORME 13-2010	Aud-055-2010.	Órganos Pendientes de Resolución	2010
INFORME 14-2010	Aud-056-2010	Estudio Especial. Denuncia por presuntas irregularidades en el servicio de mantenimiento, afectación de los servicios de uso de las instalaciones de la Piscina Maria del Milagro Paris Parque la Sabana ICODER, y omisión para evitar el deterioro mayor de dichas instalaciones.	2010
INFORME 15-2010	Aud-063-2010	Revisión de liquidación de Aportes entregados por el ICODER a Instituciones Deportivas y Privadas, Municipalidades y Comités Cantonales de Deporte y Recreación, otras entidades comunales o privadas del 2009.	2010
INFORME 16-2010	Aud-074-2010.	Estudio Especial. Informe sobre denuncia por presuntas irregularidades en el servicio de administración de las instalaciones de la Pista BMX ubicada en el Parque de la Paz.	2010
ESTUDIO ESPECIAL 001-2011	Aud-040-2011	Denuncia sobre posibles mejoras en piscina en Santa Ana para Juegos Nacionales	2010
INFORME 002-2011.	Aud-049-2011	Estudio Especial. Presuntas irregularidades en la administración del Nuevo Estadio Nacional.	2011
INFORME 01-2011	Aud-005-2011	Informe sobre irregularidades detectadas en el manejo y control	2011

		de cheques por parte del director nacional, el jefe financiero-director administrativo y otros.	
INFORME 02-2011	Aud-015-2011	Informe de exoneraciones a federaciones y asociaciones durante el 2009-2010	2011
INFORME 03-2011	Aud-016-2011	Estudio de tecnologías de información ICODER.	2011
INFORME 04-2011	Aud-017-2011.	Estudio de los estados financieros y subcuentas y aplicación de las NICSP en el periodo 2009.	2011
INFORME 05-2011	Aud-020-2011.	Estudio especial. Informe sobre denuncia por presuntas irregularidades en la autorización, uso de viáticos y gastos de transporte al exterior para funcionarios públicos en el período 2010.	2011
INFORME 06-2011	Aud-029-2011	Liquidación asociación deportiva maratón internacional del año 2008	2011
INFORME 07-2011	Aud-083-2011	Informe sobre fiscalización programa de gestión de obras. Período 2010.	2011
INFORME 08-2011	Aud-090-2011	Informe de exoneraciones a federaciones y asociaciones durante el 2011	2011
INFORME 09-2011	Aud-091-2011.	Estudio de contratación administrativa 2010-2011.	2011
INFORME 10-2011	Aud-092-2011	Informe sobre fiscalización programa juegos deportivos nacionales San José oeste, 2011.	2011
ESTUDIO ESPECIAL 001-2011.	Aud-015-2011	ESTUDIO ESPECIAL. Informe sobre denuncia por presuntas irregularidades desplegadas por la Administración del Estadio Nacional para los eventos: "90 Minutos por la Vida", "Partido de Fútbol de primera división Alajuela vs Cartago", 2012.	2011
ESTUDIO ESPECIAL 002-2012.	Aud-036-2012	Estudio Especial Concurso Interno N° 10-2010, Puesto 400771, Profesional en Actividades Deportivas y Recreativas D	2011
Estudio Especial No. 001-2013	Aud-069-2013	Estudio especial, sobre Aporte otorgado a la municipalidad de Escazú Juegos deportivos nacionales 2011	2013
Estudio Especial No. 002-2013	Aud-240-2013	Informe sobre Capacitación en el exterior	2013
Estudio especial no. 003-2013	Aud-245-2013	Informe especial de auditoria a las instalaciones deportivas y recreativas de la piscina Maria del Milagro París.	2013
INFORME 01-2012	Aud-023-2012	Revisión de aportes entregados por el ICODER a instituciones deportivas y privadas, municipalidades y comités cantonales de deporte y recreación, otras entidades comunales o privadas del 2010.	2012
INFORME 02-2012	Aud-039-2012	Informe sobre pago de horas extra y	2012

		aplicación del manual – conceptualización – procedimiento y autorización de tiempo y trabajo extraordinario del ICODER.	
INFORME 03-2012	Aud-040-2012	Informe 002-2012 sobre el contrato formalizado entre el ICODER y la empresa JBQ (Jiménez, Blanco y Quirós s.a.)”, para el patrocinio de las actividades de inauguración del nuevo Estadio Nacional-Parque Metropolitano la Sabana.	2012
INFORME 04-2012	Aud-051-2012	Estudio de procedimientos de capacitación 2011-2012.	2012
INFORME 05-2012	Aud-085-2012	Fiscalización administración de instalaciones ICODER Proceso de gestión de permisos y contratos de uso, Periodos 2010-2011.	2012
INFORME 06-2012	Aud-0100-2012	Informe sobre Normativa y procedimientos de contraloría de servicios Plan de trabajo 2012, no. 18- Contraloría de servicios	2012
INFORME 07-2012	Aud-126-2012	Informe sobre Revisión telefonía celular ICODER Periodos 2010, 2011, 2012	2012
INFORME 08-2012	Aud-152-2012	Informe sobre procedimientos relacionados con el funcionamiento del departamento de planificación institucional.	2012
INFORME 09-2012	Aud-156-2012	Informe sobre revisión del destino y uso de las exoneraciones por parte de las instituciones deportivas en el año 2012.	2012
INFORME 01-2013	Aud-004-2013	Informe sobre administración de salarios Agosto 2012	2013
INFORME 02-2013	Aud-005-2013	Informe sobre Evaluación Técnica de los aportes a entidades deportivas y recreativas gubernamentales y no gubernamentales consignadas en el presupuesto del ICODER Periodos 2010, 2011	2013
INFORME 03-2013	Aud-041-2013	Informe sobre Gastos de representación Periodos 2010, 2011, 2012.	2013
INFORME 04-2013	Aud-044-2013	Informe sobre Contratación Administrativa.	2013
INFORME 05-2013	Aud-090-2013	Informe sobre la revisión de subvenciones a las entidades deportivas y recreativas gubernamentales y no gubernamentales consignadas en el presupuesto del ICODER durante el año 2011.	2013
INFORME 06-2013	Aud-156-2013	Informe sobre Fiscalización juegos deportivos nacionales edición xxxii Desamparados, Curridabat, Aserri y acosta 2012.	2013
INFORME 07-2013	Aud-306-2013	Informe: contrato de fideicomiso entre el ICODER y el BNCR para la gestión y administración del estadio nacional y sus instalaciones.	2013
INFORME 08-2013	Aud-307-2013	Informe sobre Actas Consejo Nacional del Deporte y la Recreación - dietas	2013
INFORME 09-2013	Aud-308-2013	Informe sobre Evaluación del uso,	2013

		control, mantenimiento y asignación de vehículos institucionales.	
INFORME 10-2013	Aud-309-2013	Informe sobre Archivo central instituto costarricense del deporte y la recreación	2013
INFORME 11-2013	Aud-310-2013	Informe sobre dirección de gestión de instalaciones: gestión de obra - infraestructura icoder 2012 - 2013.	2013
ESTUDIO ESPECIAL No. 001-2014	Aud-105-2014	Informe sobre fiscalización sobre Aportes federación costarricense de natación periodo 2013	2014
ESTUDIO ESPECIAL No.: 002-2014 No.600131	Aud-130-2014	Denuncia sobre presuntas irregularidades en el nombramiento para el puesto de profesional administrativo d.	2014
ESTUDIO ESPECIAL No. 003-2014	Aud-142-2014	Sobre el presunto uso indebido de recursos públicos del señor Luis miguel herrero koch	2014
ESTUDIO ESPECIAL No. 004-2014	Aud-185-2014	Denuncia sobre contratación De juegos infantiles en parques recreativos ICODER Licitación abreviada 2013la-000045-01	2014
ESTUDIO ESPECIAL No. 005-2014	Aud-192-2014	Denuncia sobre contratación de videos de juegos recreativos nacionales. Licitación abreviada 2013la-000021-01	2014
ESTUDIO ESPECIAL No. 006-2014	Aud-193-2014	Denuncia sobre el presunto uso indebido de tarjetas de combustible	2014
INFORME 01-2014	Aud-011-2014	Informe sobre revisión del destino y uso de las exoneraciones por parte de las instituciones deportivas en el año 2013.	2014
INFORME 02-2014	Aud-071-2014	Informe sobre Aportes por concepto de otorgamiento de becas y/o estímulos deportivos.	2014
INFORME 03-2014	Aud-136-2014	Informe sobre procedimientos del Departamento de prensa y relaciones públicas ICODER.	2014
INFORME 04-2014	Aud-186-2014	Informe sobre Fiscalización de consumo de horas extras y trabajo extraordinario 2013.	2014
INFORME 01-2015	Aud-028-2015	Informe sobre revisión del uso y destino de las exoneraciones por parte de las asociaciones y federaciones deportivas para el 2014	2015
INFORME 02-2015	Aud-097-2015	Informe sobre fiscalización de alimentación en juegos deportivos nacionales edición xxxiii Guanacaste, zona sur	2015
INFORME 03-2015	Aud-122-2015	Informe sobre fiscalización de horas extra y viáticos de Juegos Deportivos Nacionales Edición	2015

		XXXII Guanacaste, zona sur 2015	
INFORME 04-2015	Aud-138-2015	Informe sobre fiscalización de activos del instituto Costarricense del Deporte y la Recreación	2015
INFORME 05-2015	Aud-155-2015	Informe sobre la solicitud, uso y control de las tarjetas de combustible institucional.	2015
INFORME 06-2015	Aud-226-2015	Clínica Médica Deportiva del ICODER, periodo 2014.	2015
INFORME 07-2015	Aud-241-2015	Informe de auditoría de carácter especial a la tesorería institucional.	2015
INFORME 08-2015	Aud-256-2015	Informe de carácter especial Sobre la Contraloría de Servicios ICODER, periodo 2014.	2015
INFORME 09-2015	Aud-xx-2015	Auditoría financiera realizada a las cuentas de activo del ICODER para el ejercicio económico 2013 y 2014	2015
INFORME 01-2016	Aud-140-2016	Informe de auditoría operativa sobre la eficiencia y eficacia en la gestión de obra pública, infraestructura deportiva a cargo de la dirección gestión de instalaciones, período 2015	2016
INFORME 01-2017	Aud-029-2017	Informe de carácter especial sobre liquidación asociación olimpiadas especiales período 2014	2017
INFORME 02-2017	Aud-041-2017	Informe de auditoría con carácter especial sobre aportes entregados por el ICODER a las asociaciones y federaciones en el período 2014 2017	2017
INFORME 03-2017	Aud-056-2017	Eventuales Anomalías en la Contratación de Entrenador en la Federación Costarricense de Esgrima en el periodo 2014-2016 2017	2017
INFORME 04-2017	Aud-144-2017	Informe de Auditoría especial sobre el proceso de administración de salarios (planillas) en el departamento de recursos humanos, período 2016.	2017
INFORME 01-2018	Aud-021-2018	Auditoría financiera a las cuentas de gastos ejecutadas para el mundial de fútbol femenino u-17 costa rica 2014	2018
INFORME 02-2018	Aud-039-2018	Estudio sobre Ley General de Control Interno y Normas Generales de Control Interno-Cumplimiento período 2016	2018
INFORME 03-2018	Aud-045-2018	Informe de Carácter Especial sobre la Dirección de Promoción Recreativa Regional-Transferencia a Comités Cantonales.	2018
INFORME 04-2018	Aud-088-2018	Informe de auditoría especial sobre el proceso de rendimiento deportivo / becas deportivas, en la dirección de deporte, período 2016	2018

Fuente: Archivo de auditoría interna.

F) Digitalización de la actividad de Auditoría Interna. En acatamiento de las Normas Generales de Auditoría Interna para el Sector Público⁴, las cuales establecen:

208. Documentación de la auditoría

01. Cada organización de auditoría debe establecer las políticas y procedimientos relativos al diseño, revisión, codificación, manejo, custodia y conservación de los papeles de trabajo (documentales y electrónicos), de conformidad con la normativa jurídica y técnica aplicable.

02. La organización de auditoría debe considerar en sus políticas y procedimientos relacionados con los papeles de trabajo, la inclusión de regulaciones que propicien y faciliten la utilización de soportes electrónicos en su totalidad para la documentación de las auditorías, según las posibilidades de la institución y valorando aquella normativa institucional interna definida sobre políticas de reducción de papel o de uso eficiente de los recursos (...)

Se procedió a digitalizar la actividad de Auditoría Interna, incluidos los papeles de trabajo, los cuales quedarán en custodia de la Licda. Marcela Varela Fonseca, Técnico Administrativo D, destacada en la Auditoría Interna, con recargo de la secretaría del departamento.

Los estudios en trámite son los siguientes:

Estudio Financiero Proceso implementación Contable NICSP:

Este estudio se encuentra en la etapa de finalización de la actividad de examen, con un porcentaje de avance de 75%, se estima como fecha de finalización del proyecto, el viernes 6 de julio de 2018. Mismo que se encuentra atrasado sin justificación alguna.

Estudio Proveeduría Institucional / Adquisiciones:

Este estudio se encuentra en la etapa de examen, con un porcentaje de avance de 75%, se estima como fecha de finalización del proyecto, el viernes 10 de agosto de 2018.

Estudio sobre Proceso de Competición Deportiva Programa de Juegos Deportivos Nacionales Edición XXXVI

Este estudio se encuentra en la etapa de examen, con un porcentaje de avance de 80%, el 20% pendiente quedará a cargo del Auditor (a) sustituto.

⁴ Publicadas en La Gaceta N° 28, miércoles 10 de febrero, 2010

G) Recomendaciones producto de Informes de Auditoria que se encuentran pendientes de atender por parte del jerarca y titulares subordinados:

**Cuadro N° 3
Recomendaciones pendientes**

Recomendaciones pendientes del Jerarca y Titulares Subordinados				
INFO	Oficio	Fecha	NOMBRE DEL INFORME	DETALLE RECOMENDACIONES
INFO-CGR	FOE-MP-138-2001	31-jul-01	JDN POCOCI 2000	Juegos Nacionales - Pococí - Normas de decreto
				Juegos Nacionales - Pococí - Traslado de terrenos
INFO-CGR	DFOE-FC-3-2002	19-feb-02	INSTALACIONES	Instalaciones - Propiedades - Contratar trabajo
				Instalaciones - Propiedades - Registro contable - Respuesta Director
				Instalaciones - Propiedades - Estudio para dividir las según interés
INFO-007-06	Aud-325-06	3-oct-06	INFORME RELATIVO A LA JUNTA ADMINISTRATIVA DE LAS INSTALACIONES DE BARRIO FÁTIMA DE HEREDIA	Instalaciones - Juntas - Barrio Fátima Heredia - Formalizar donación
				Instalaciones - Juntas - Barrio Fátima Heredia - Inventario instalaciones
				Instalaciones - Juntas Administrativas - Propuesta de reglamento
INFO-011-07	Aud-253-07	21-nov-07	INFORME SOBRE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA EN EL ICODER SOBRE CONVENIO No.287-08-04 DE MANEJO DE FONDOS PÚBLICOS CON LA MUNICIPALIDAD DE ESPARZA	Instalaciones - Esparza - Devolver dineros
INFO-013-09	Aud-129-09	10-sep-09	ESTUDIO ESPECIAL SOBRE DENUNCIA INTERPUESTA ANTE ESTA AUDITORIA EN RELACIÓN CON EL INCUMPLIMIENTO EN EL OBJETO DEL CONTRATO EN LA LICITACIÓN ABREVIADA 2007LA-000029-01	Instalaciones - Gimnasio Nacional - Techo d) Manual para comisión licitaciones
INFO-004-11	Aud-017-11	17-feb-11	ESTUDIO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUBCUENTAS Y APLICACIÓN DE LAS NICSP EN EL PERIODO 2009.	Garantías de cumplimiento
				Inventario - Cotejar con libros contables
				Propuesta integral - Estado de acuerdos
				Presentar todos los estados
				Registro de propiedades
				Políticas de activos
				Auxiliares de activos fijos
				Información segmentada
				Recuperación de garantía SETENA
				Sistema automatizado de transferencias
				Provisión gastos legales
				Notas contables
Software contable				

INFO-005-11	Aud-020-11	3-mar-11	ESTUDIO ESPECIAL. INFORME SOBRE DENUNCIA POR PRESUNTAS IRREGULARIDADES EN LA AUTORIZACIÓN, USO DE VIÁTICOS Y GASTOS DE TRANSPORTE AL EXTERIOR PARA FUNCIONARIOS PÚBLICOS EN EL PERÍODO 2010	Guiselle Goyenaga - Solicitar criterio a Financiero
INFO-001-12	Aud-012-12	30-ene-12	REVISIÓN DE APORTES ENTREGADOS POR EL ICODER A INSTITUCIONES DEPORTIVAS Y PRIVADAS, MUNICIPALIDADES Y COMITÉS CANTONALES DE DEPORTE Y RECREACIÓN, OTRAS ENTIDADES COMUNALES O PRIVADAS DEL 2010.	(9) Cobro Judicial (10) Información en EF
INFO-007-12	Aud-126-12	31-oct-12	REVISIÓN TELEFONIA CELULAR ICODER PERIODOS 2010, 2011, 2012	4.1 Gestionar reintegro roaming 4.7 Inventario de aparatos telefónicos 4.9 Realizar registros contables
ADV-012-12	Aud-155-12	28-nov-12	VIATICOS EXTERIOR	Cobro a Faba - Moraga - Gutiérrez
INFO-008-10	Aud-029-13	1-feb-13	VACACIONES JORGE MUÑOZ	Cobro administrativo Cobro judicial
INFO-005-13	Aud-090-13	23-mar-13	APORTES 2011	5.3 Registros contables pendientes de liquidar 5.5 Devoluciones 5.6 Definir responsable revisiones
INFO-006-13	Aud-156-13	3-jul-13	JUEGOS NACIONALES DESAMPARAADOS	4.1.c Libro de actas 4.1.d Mecanismos control de viáticos 4.1.e Estudio viáticos retroactivo
EE-002-13	Aud-240-13	3-oct-13	CAPACITACION EXTERIOR	3,1 Solicitar aprobación plan general
INFO-009-13	Aud-308-13	19-dic-13	EVALUACIÓN DEL USO, CONTROL, MANTENIMIENTO Y ASIGNACIÓN DE VEHÍCULOS INSTITUCIONALES	4.3 Informes mensuales
INFO-008-13	Aud-307-13	19-dic-13	DIETAS	4.2 Medidas correctivas pago dietas
RH-001-14	Aud-030-14	3-feb-14	INSTALACIONES - BMX	Órgano director
INFO-002-14	Aud-071-14	8-abr-14	INFORME SOBRE APORTES POR CONCEPTO DE OTORGAMIENTO DE BECAS Y/O ESTÍMULOS DEPORTIVOS	f) Reintegro de liquidaciones pendientes
EE-006-14	Aud-193-14	24-sep-14	TARJETAS COMBUSTIBLE	4.1 Normativa uso de tarjetas 4.2 Informes mensuales
ADV-003-15	Aud-018-15	2-ene-15	CONVENIO CCDyR SAN JOSE	Polideportivo Plaza Víquez Plaza Deportes Paso Ancho
ADV-004-15	Aud-045-15	12-feb-15	PRENSA Y RP	4.2 Manual de procedimientos 4.4 Matriz de riegos
INFO-004-15	Aud-138-15	20-jul-15	INFORME SOBRE FISCALIZACIÓN DE ACTIVOS DEL INSTITUTO COSTARRICENSE DEL DEPORTE Y LA RECREACION	4.1.a) Actualizar registro de bienes 4.1.c) Actualizar registro de armas 4.1.d) Software de inventarios
INFO-005-15	Aud-155-15	30-jul-15	INFORME SOBRE LA SOLICITUD, USO Y CONTROL DE LAS	4.1.a) Inventario maquinaria 4.1.c) Informe rendimientos vehículos

			TARJETAS DE COMBUSTIBLE INSTITUCIONAL.	4.2.a) Control uso de tarjetas 4.2.b) Manuales de procedimientos
RH-02-15	Aud-163-15	6-ago-15	BASURA LA SABANA	Órgano Administrativo
INFO-003-15	Aud-179-15	27-ago-15	INFORME SOBRE FISCALIZACIÓN DE HORAS EXTRA Y VIATICOS DE JUEGOS DEPORTIVOS NACIONALES EDICIÓN XXXIII GUANACASTE, ZONA SUR	Estudio retroactivo
				Estudio trabajo extraordinario
				Revisión modelo de gestión
				Estudio para resarcir trabajo extraordinario
				Fundamentos de horas extras
INFO-007-15	Aud-241-15	30-nov-15	INFORME DE AUDITORIA DE CARÁCTER ESPECIAL A LA TESORERIA INSTITUCIONAL	Suspender práctica de alimentación vía caja chica
				4.2.a) Actualizar manuales
				4.2.f) Garantías
				4.2.g) Devoluciones
				4.2.h) Lineamientos garantías
4.2.i) SEVRI				
INFO-008-15	Aud-256-15	14-dic-15	INFORME DE CARÁCTER ESPECIAL SOBRE LA CONTRALORÍA DE SERVICIOS ICODER, PERIODO 2014	Corregir ubicación en estructura
				Elaborar SEVRI
INFO-009-15	Aud-261-15	17-dic-15	AUDITORIA FINANCIERA CUENTAS DE ACTIVO DEL ICODER PARA EL EJERCICIO ECONÓMICO 2013 Y 2014	Informes mensuales
				Litigios
				Cambio destino partidas
				Registro de propiedades
				Ajustar registro terrenos
				Depurar saldos caja única
				Ajustar cuentas por cobrar
				Evaluar pasivos contingentes
				Revelar pasivos contingentes
				Revelar gastos anticipados
				Revelar maquinaria y equipo
				Depurar saldos garantías
				Ajustar registro de cuentas por cobrar
Procedimientos para registro beneficios económicos				
ADV-002-16	Aud-017-16	15-ene-16	CONTRATACIÓN PERSONAL CON AFINIDAD	Investigación por parte de RRHH para detectar grados de consanguinidad
ADV-005-16	Aud-131-16	29-sep-16	CANCHAS LA SABANA	Solicitud de CFIA
INFO-001-16	Aud-140-16	13-oct-16	INFORME DE AUDITORÍA OPERATIVA SOBRE LA EFICIENCIA Y EFICACIA EN LA GESTIÓN DE OBRA PÚBLICA, INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA A CARGO DE LA DIRECCIÓN GESTIÓN DE INSTALACIONES, PERÍODO 2015	4.1 Mapa riesgos GOP
				4.2 Propuesta políticas GOP
				4.3 Propuesta presupuesto coordinado PI-DGI
				4.4 Atender indicadores
				4.5 Revisión mapa riesgos
				4.6 Política de recursos a Municipalidades
				4.7 Sistemas de información
				4.8 Sistemas de información para proyectos

				4.9 Procedimiento revisión presupuestaria
				4.10 Procedimiento custodia expedientes
				4.11 Procedimiento evaluación posterior
				4.12 Revisión estado de garantías
INFO-001-17	Aud-029-17	16-feb-17	INFORME DE CARÁCTER ESPECIAL SOBRE LIQUIDACIÓN ASOCIACIÓN OLIMPIADAS ESPECIALES PERÍODO 2014	4.1 a) Solicitar estudio legal
				d) Realizar un estudio para conocer a profundidad la situación legal del terreno
				4.2 e) se incluya en adelante en los contratos a firmar entre el ICODER y las entidades
				f) Realicen una nueva revisión de las liquidaciones de los períodos 2011,2012, 2013 y 2014
				g) Las revisiones técnicas y financieras deberán contener parámetros y pruebas que sustenten el dictamen
				h) Definir los parámetros y criterios tales como gastos administrativos, gastos operativos
				i) Soliciten a las federaciones y asociaciones la regulación interna en materia de contratación administrativa
				j) Se imparta una capacitación a entidades deportivas en correcta aplicación de los principios de contratación administrativa
				k) Asesoren a las entidades deportivas con el propósito de cumplir con los principios de contratación administrativa
INFO-002-2017	Aud-041-2017	16-mar-17	APORTES ASOC Y FEDE PERIODO 2014	4.1 a) revisar y realizar la actualización correspondiente al manual de procedimientos fundamentales
				b) Elevar a las instancias administrativas y judiciales resultados de la revisión realizada
				c) Se envíe un recordatorio a los entes deportivos con los requisitos de orden, foliado y resguardo de los expedientes
				d) Documentar la revisión y fiscalización del correcto uso y resguardo de los bienes comprados con fondos públicos
				e) Corroborar que tanto los servicios profesionales como la compra de bienes, estén inscritos en Tributación Directa
				f) Se establezcan mecanismos de control interno para filtrar y no aceptar facturas sin nombre
				g) Revisar que las entidades deportivas trabajen con una única cuenta de banco autorizada
INFO-004-17	Aud-144-2017	17-ago-17	INFORME DE AUDITORIA CON CARÁCTER ESPECIAL SOBRE APORTES ENTREGADOS POR EL ICODER A LAS ASOCIACIONES Y FEDERACIONES EN EL PERÍODO 2014	4.1 a) Se realice una gestión preventiva y oportuna del pago de horas extra, de
				b) Se cumpla con la normativa interna establecida, en materia de horas extra
				c) Se cumpla con la normativa del Sistema de Valoración del Riesgo Institucional
				4.2 a) Establecer controles internos sobre funcionarios que exceden la jornada de trabajo ordinaria y extraordinaria por un total de 12 horas
				b) Realizar un mecanismo de control interno respectivo, para realizar y documentar la revisión por un tercero a la planilla institucional

				g) Realizar un nuevo estudio de horas extras de los periodos 2016 y 2017
				h) Realizar gradualmente una valoración de riesgos en dicho subsistema
Auditoría Externa	CG 1-2014	7-mar-16	II INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA SOBRE CONTROL INTERNO	CAJAS CHICAS:
				1-Realizar arqueo de fondos de caja chica que se encuentran registrados contablemente
				2-Proceder con la gestión de cobro ante funcionarios (cuentas por cobrar)
				3-Implementar procedimientos de control interno para identificar errores del Sistema Informático
				4-Verificar artículos en bodega (poco movimiento, deteriorados, obsoletos) y realizar rotaciones de inventario
				5-Depurar información de proveeduría ya que alimenta los estados financieros e incluir en sistema de activos características cualitativas para tener un control oportuno de activos del ICODER
				6-Dejar una conciliación mensual de propiedades del ICODER con el Registro Nacional
				7-Relizar el asiento de reclasificación para mostrar salfo del activo intangible según NICSP 31
				8-Relizar registro contable del activo (estadio Nacional) ó realizar reconocimiento del Fideicomiso de Gestiom y Administración de estados financieros de la institución.
				9-Realizar pruebas de cálculos de depreciación para determinar diferencias en registros contables
				10-Analizar comportamiento histórico y tratamiento contable que se debe aplicar en el registro de la provisión para vacaciones
				11-Realizar correcciones para que las partidas se presenten separadamente para entendimiento de usuarios
				AVANCE DE NICSP:
				1-Establecer un Plan de trabajo que permita la conclusión satisfactoria de la implementación de las NICSP
				MEJORA DE LA GESTIÓN DE LAS T.I A NIVEL INSTITUCIONAL:
				1-Formalizar un proceso de seguridad de la información, Utilizar referencia como ISO/IEC 27001 e ISO/EC 27002 para garantizar seguridad de información
				2- Establecer lineamientos para contraseñas de usuarios
				3-Monitoreo de plataforma tecnológica. Establecer un plan para administración de la plataforma tecnológica
				4-Establecer procedimientos (cuentas, perfiles, permisos, eliminar cuentas de usuarios que ya no laboren en la institución)
				5-Desarrollar una metodología para el desarrollo de sistemas de información
				6-Desarrollar un procedimiento para la ejecución de respaldos

INFO 001-2018	AUD-021-2018	29-ene-18	AUDITORÍA FINANCIERA A LAS CUENTAS DE GASTOS EJECUTADAS PARA EL MUNDIAL DE FÚTBOL FEMENINO U-17 COSTA RICA 2014	4.1 Ordenar a la Dirección de Deportes cumplir en forma consistente y uniforme con los procedimientos formales lo establecido en el Reglamento para la Asignación, Giro y Rendición de cuentas de las Transferencias de Recursos Financieros otorgados a Sujetos Públicos y Privados sobre la formulación y aprobación presupuestaria de las modificaciones presupuestarias aplicables a los sujetos privados.
				4.2.1 Observar que la Administración cumpla en forma permanente con los procedimientos necesarios para garantizar razonablemente la confiabilidad, pertinencia, relevancia y oportunidad de la información contenida en la liquidación presupuestaria 4.2.2 En todo momento los funcionarios que representen a la Administración (ICODER), observen el deber de evitar colocarse en situaciones hagan que se vea comprometida su imparcialidad y objetividad
				4.3.1. Observar en forma permanente y obligatoria del Reglamento para que se establezcan con precisión en el "Dictamen" de revisión de la liquidación financiera 4.3.2. Observar los controles que permitan obtener una seguridad razonable sobre la justificación en la liquidación de los gastos autorizados a ejecutar con fondos públicos
INFO 002-2'18	AUD-039-2018	15-feb-18	ESTUDIO SOBRE LEY GENERAL DE CONTROL INTERNO Y NORMAS GENERALES DE CONTROL INTERNO-CUMPLIMIENTO PERÍODO 2016	4.1
				a) Girar a la Comisión de Control Interno las indicaciones necesarias para fortalecer el Sistema de Control Interno
				b) Actualizar y reafirmar en todo el personal la validez del Código de Ética Institucional
				c) Cumplir las recomendaciones aceptadas en el informe 009-2013
				a) Indicar al Departamento de Recursos Humanos que debe informar a los funcionarios acerca de las funciones establecidas en el manual
b) Designar a quien considere pertinente para efectuar un diagnóstico de las mejoras necesarias a realizarse a nivel institucional, para cumplir con los requerimientos exigidos por el Ministerio de Hacienda para la presentación de la información financiera				
c) Designar a uno de los miembros como encargado de corregir y actualizar el plan de mejora				
d) Establecer un plazo periódico para la revisión de las matrices de riesgo				
e) Elaborar la implementación y seguimiento de la ejecución de los planes de mejora y cumplir con el envío de los informes correspondientes				
INFO 003-2018	AUD-045-2018	20-feb-18	INFORME DE CARÁCTER ESPECIAL SOBRE DIRECCIÓN DE PROMOCIÓN RECREATIVA REGIONAL-TRANSFERENCIAS A COMITES CANTONALES	2.1 a) Girar las instrucciones pertinentes para que la Dirección de Promoción Recreativa Regional y el Dpto. Financiero incluyan todos los documentos en el expediente de manera que exista un expediente único.

				<p>b) Girar las instrucciones pertinentes para que se fortalezca el sistema de planificación en lo que a transferencias de recursos se refiere</p> <p>c) Solicitarle a la Dir. Recreativa Regional para que en adelante incluya en los expedientes un dictamen único</p> <p>d) Girar las instrucciones pertinentes para que la DAF, a través del DFC establezca los mecanismos de control establecidos</p> <p>e) Solicitarle al Dpto. de RRHH realice estudio de estructura funcional y ocupacional de la Dir. Recreativa Regional</p> <p>f) Solicitarle a la Dir. Recreativa Regional y al RRHH realice in ciclo de capacitación</p> <p>g) Girar las instrucciones para que se cumpla con las recomendaciones g) y h) del Informe de carácter especial 001-2017</p>
INFO 004-2018	AUD-088-2018	2/5/2018	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL SOBRE EL PROCESO DE RENDIMIENTO DEPORTIVO / BECAS DEPORTIVAS, EN LA DIRECCIÓN DE DEPORTE, PERÍODO 2016	<p>4.1</p> <p>a) Girar las instrucciones necesarias a la Dirección de Deporte para que se haga extensiva la recomendación del inciso a) del informe de Carácter Especial N° 003-2018</p> <p>4.2</p> <p>a) Implementar mecanismos de control para la fiscalización que debe ejecutar el Departamento de Rendimiento Deportivo</p> <p>b) Desarrollar procedimientos o instrumentos de control obligatorios posteriores a la firma de convenios de becas</p> <p>c) Establecer controles que aseguren la entrega pertinente de los informes técnicos, sin descuido del cumplimiento de la normativa</p> <p>d) Girar las instrucciones necesarias a la Dirección de Deporte, para que se realice gradualmente una valoración de riesgos</p>

Fuente: Archivo de auditoría interna.

H) Detalle de Denuncias pendientes de atender

- 1. Denuncia sobre irregularidades en asfalto construido (espesores y calidad) en la Pista BMX, según "Licitación Abreviada N° 2014LA-000011-01, Reconstrucción Pista BMX":** Trasladaada a la Administración en oficio Aud-114-2017 de fecha 06 de Julio 2017.
- 2. Denuncia sobre sobre compra de uniformes y otros textiles período 2017-2018:** Trasladaada a la Administración por oficio Aud-106-2018 de fecha 7 de junio del 2018.

I) Inventario de Denuncias y Relaciones de Hecho:

El siguiente listado de denuncias y relaciones de hecho, se encuentran resguardadas en Caja Fuerte (Ubicada en Secretaria de Auditoria Interna).

- 1) Denuncia sobre posible incumplimiento de convenio suscrito entre el Ministerio de la Presidencia, el ICODER y el periodista Pablo Aguabella.
- 2) Denuncia AUD-DEN-02-2017 (4 tomos): uso indebido de vehículos institucionales con fines personales, contraviniendo el cumplimiento del ordenamiento jurídico y técnico (Relación de Hechos N°AUD-RH-01-2015)
- 3) Denuncia Pista BMX (Relación de Hechos RH-001-2014)
- 4) RH-002-2015 Relación de Hechos “Desechos de la Sabana”
- 5) RH-001-2015 Relación de Hechos “Tintas”
- 6) Denuncias sobre desaparición de desechos en la demolición del Estadio.
- 7) Denuncia Juegos Deportivos Nacionales de Nicoya 2002
- 8) Denuncia Administración de Instalaciones Deportivas Polígono de Tiro ubicado en el Parque Metropolitano la Sabana.
- 9) Denuncia Polideportivo Bernardo Benavidez
- 10) Denuncia DEN-07-2014, Oficio Aud-247-2014 de fecha 18 de diciembre 2014: sobre uso de Fondos Públicos en la Asociación Olimpiadas Especiales.
- 11) Estudio Especial EE-001-2004, Oficio Aud-271-2004 de fecha 7 de junio 2004: Bienes Inmuebles del Instituto Costarricense del Deporte y la Recreación.

F) Detalle de acuerdos pendientes de atender por parte del Jerarca

Cuadro N° 4
Acuerdos sin atender

SESION N°	FECHA	ACUERDO
641-09	4-mar-09	5
754-11	14-abr-11	2
760-11	16-jun-11	29
761-11	22-jun-11	9
818-12	23-ago-12	8
818-12	23-ago-12	9
841-13	4-mar-13	4
842-13	18-mar-13	5
853-13	6-jun-13	18
857-13	27-jun-13	8
857-13	27-jun-13	9
869-13	12-sep-13	23
871-13	26-sep-13	1
882-13	28-nov-13	8
910-14	12-jun-14	13
912-14	19-jun-14	3
913-14	26-jun-14	13
915-14	28-ago-14	15
932-16	15-ene-15	9
938-15	19-feb-15	6
940-15	5-mar-15	10
940-15	5-mar-15	41
940-15	5-mar-15	2
941-15	12-mar-15	4
941-15	12-mar-15	3
944-15	9-abr-15	12
948-15	21-may-15	2
949-15	28-may-15	1
950-15	4-jun-15	6
951-15	10-jun-15	14
951-15	10-jun-15	12
951-15	10-jun-15	13
955-15	30-jul-15	3
955-15	30-jul-15	14
955-15	30-jul-15	17
957-15	3-sep-15	18
957-15	3-sep-15	6
958-15	10-sep-15	12
958-15	10-sep-15	14
958-15	10-sep-15	16
960-15	1-oct-15	1
961-15	15-oct-15	21
961-15	15-oct-15	18
965-15	26-nov-15	15
968-16	9-ene-16	11
987-16	26-jul-16	6

990-16	8-sep-16	11-b
990-16	8-sep-16	11-b
993-16	22-sep-16	40
993-16	22-sep-16	17
996-16	27-oct-16	13
1003-17	19-ene-17	27
1005-17	2-feb-17	4
1006-17	9-feb-17	2
1006-17	9-feb-17	4
1006-17	9-feb-17	6
1006-17	9-feb-17	7
1006-17	9-feb-17	8
1006-17	9-feb-17	10
1006-17	9-feb-17	12
1006-17	9-feb-17	13
1007-17	16-feb-17	2
1007-17	16-feb-17	7 BIS
1007-17	16-feb-17	17
1008-17	2-mar-17	3
1008-17	2-mar-17	5
1008-17	2-mar-17	24
1008-17	2-mar-17	36
1008-17	2-mar-17	39
1011-17	23-mar-17	3
1015-17	18-may-17	5
1016-17	1-jun-17	27
1016-17	1-jun-17	33
1017-17	15-jun-17	5
1023-17	10-ago-17	15
1022-17	3-ago-17	9
1023-17	10-ago-17	4
1023-17	11-ago-17	5
1024-17	17-ago-17	5
1026-17	21-sep-17	7
1028-2017	12-oct-17	10
1028-2017	12-oct-17	24
1028-2017	12-oct-17	27
1029-2017	27-oct-17	2
1029-2017	28-oct-17	8
1030-2017	2-nov-18	12
1031-2017	9-nov-17	1
1032-2017	30-nov-17	14
1033-2018	11-ene-18	6
1033-2018	11-ene-18	8
1038-2018	15-feb-18	10
1038-2018	15-feb-18	17
1039-2018	22-feb-18	5
1039-2018	22-feb-18	11
1041-2018	8-mar-18	9

Fuente: Archivo auditoría interna

J) Bienes a mi cargo:

Quedan en custodia de la Licda. Marcela Varela Fonseca, Técnico Administrativo D, destacada en la Auditoría Interna, con recargo de la secretaría del departamento, según se detalla seguidamente:

Cuadro N° 5
Inventario

Descripción	Placa No.
Teléfono de escritorio	222-003472
Computadora Portátil	222-004640
Disco Duro	222-004628
Estante madera melanina	921315
Parlantes	919684
Mesa de Reuniones	222-000448
Silla ergonómica	222-000452
Silla ergonómica	222-001268
Silla ergonómica	222-000453
Silla ergonómica	222-000450
Silla ergonómica	222-000449
Silla ergonómica	222-000464
Silla ergonómica	222-000451
Silla ergonómica	222-000556
Silla	921972
Silla	921973
Pantalla TV	222-002345
4 sillones blancos	Sin placa
UPS	222-002796
Porta CD	222-004641
Silla	900576
Silla	900023
Silla	900356
Silla	900508
Teléfono de escritorio	222-001129
Escritorio	222-001245
Arturito	222-001239

K) Inventario de folletos:

1. El trabajo de campo en Auditoría.
2. Control interno – Marco Integrado (3 folletos)
3. Manual de gestión interna.
4. Plan Estratégico de la Auditoría Interna 2015-2019.
5. Normas Internacionales de Información Financiera.
6. Normas Internacionales de Auditoría (Parte I y II).
7. La Auditoría Interna “Fundamentos de investigación preliminar, relación de hechos y denuncia penal.
8. El ABC de la Auditoría Interna.
9. Manual de Auditoría (Tomos I, II, III).
10. Diccionario Larouse Español Ingles.
11. Diccionario Larouse Ingles Español.
12. Ley de Contratación Administrativa y se reglamentó.
13. Principios Básicos de Auditoría.
14. Auditoría Interna.
15. Norma y procedimientos de auditoría.
16. Declaraciones sobre normas de Auditoría (7 tomos)
17. Redacción de informes técnicos.
18. Normas y procedimientos de auditoría.
19. Control Interno Coso 1 y 2.