

AUD 001-2014

INFORME DE LABORES REALIZADAS DE LA AUDITORIA INTERNA, AÑO 2013

1. ORIGEN

En cumplimiento a la Ley General de Control Interno, se realiza el presente informe de labores correspondiente al año 2013, considerando para su elaboración el Plan Anual de esta Auditoría Interna, elaborado y presentado a aprobación de la Junta Rectora del Consejo Nacional de la Persona Adulta Mayor mediante oficio AUI. 061-2012 del 12 de noviembre 2012 y trasladado a la Contraloría General de la República.

2. RESULTADOS

El cumplimiento de las actividades a realizar por parte de esta Auditoría Interna durante el período 2013, se afecta básicamente por que se extendió el estudio de la Red de Atención Progresiva para el Cuido Integral de las Personas Adultas Mayores, sobre todo en el tiempo de ejecución debido a los resultados obtenidos en las Municipalidades que lideran las Redes de Cuido. Afecta también que el Universo de Fiscalización es muy amplio para el CONAPAM, y se cuenta con la limitación de recurso humano, ya que la labor de Auditoría es realizada por el Auditor y un asistente de auditoría solamente.

Sin embargo, cabe señalar en términos generales que el cumplimiento fue satisfactorio por cuanto solo un estudio programado, quedo en proceso y que se refiere al Estudio Financiero Contable.

A efectos de facilitar la comprensión de la labor realizada por esta Dirección de Auditoría, en el anexo # 5, se presenta un cuadro resumen del plan mencionado, incorporando lo programado, lo ejecutado y lo que quedó en proceso.

A continuación se describe lo realizado por esta Auditoría durante el año 2013:

2.1. SEGUIMIENTO A DISPOSICIONES Y RECOMENDACIONES

2.1.1 Seguimiento al SEVRI

Como parte del Plan se realizaron acciones tendientes a fiscalizar y dar seguimiento a las actividades que diseñó la administración para el establecimiento del sistema de evaluación de riesgos institucional (SEVRI).

La Ley General de Control Interno, dispone que la administración, debe, entre otras acciones elaborar una autoevaluación de control interno, que permita evaluar el funcionamiento de la estructura organizativa de la institución, tomar las medidas pertinentes para garantizar el cumplimiento de los fines institucionales; todo de conformidad con el ordenamiento jurídico y técnico aplicable.

Así mismo, mantener y demostrar integridad y valores éticos en el ejercicio de sus deberes y obligaciones, promoviendo acciones a todos los funcionarios, desarrollando y manteniendo una filosofía y estilo de gestión que le permita administrar un nivel de riesgo determinado, estableciendo políticas y prácticas de gestión de recursos humanos apropiadas.

Para cumplir con esta disposición del ente Contralor la administración conformó una comisión denominada “Comisión coordinadora de control interno y valoración de riesgo institucional”, que se encargó de elaborar un plan de acciones tendientes a cumplir con la guía sugerida por la Contraloría General de la República y formalizar de esta forma el proceso de autoevaluación del SCI del CONAPAM para el año 2009, 2010 y 2011, 2012, el cual se ha venido actualizando, producto del cual se obtiene un Plan de Mejoras y se incluye en el Plan Operativo Institucional de este Consejo, y esta Auditoría le da un

seguimiento continuo contribuyendo con la emisión de notas de asesoría y advertencia sobre el particular, hacia la administración.

En el año 2013 se ha verificado el cumplimiento de algunas de las acciones al establecer el SEVRI-CONAPAM, sin embargo, en el 2013 no hubo una labor continua y al parecer se están trabajando en elaboración de instrumentos. Tal parece que la Administración se ha estacionado, y no ha avanzado como se requiere en esta materia, así las cosas en el año 2012 se elaboraron las matrices de identificación, análisis y evaluación, pero no se generó un plan de mejora, y en el 2013 no se efectuó ni se dio seguimiento a los anteriores.

2.1.2 Seguimiento a Recomendaciones emitidas por la Contraloría General de la República y por esta Auditoría Interna.

En Cumplimiento del Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna del año 2013 y de lo establecido en la ley 8292, Ley de Control Interno, en su artículo 22 inciso g), se realizó el seguimiento a las recomendaciones emitidas por esta Auditoría, según se detalla en el anexo N°1 a este informe. Afecta a este seguimiento que un informe de Auditoría del 2012 fue aprobado en junio de 2013.

2.2 CAPACITACIÓN

2.2.1 Capacitación del Personal de Auditoría Interna

Conforme lo indica el Manual de Normas para el ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público, los funcionarios de la Auditoría Interna deben perfeccionar y actualizar sus conocimientos, aptitudes y otras competencias mediante la capacitación profesional continua por lo que se programó la participación en la capacitación brindada por la Contraloría General de la República, en diferentes talleres y charlas, así como la

brindada por el Instituto de Auditores Internos y el Colegio de Contadores Públicos y la asistencia al Congreso Latinoamericano de Auditores, entre otros. El detalle se muestra en el Anexo # 2.

2.2.2 Capacitación Brindada

Se brindó capacitación a los funcionarios del CONAPAM, en Materia de Control Interno, Ética y de la Ley Contra la Corrupción y de Enriquecimiento Ilícito, este último en coordinación con la Oficina de Recursos Humanos.

2.3. ESTUDIOS PROGRAMADOS, Y EN PROCESO (ver Anexo N°5)

De conformidad con el Plan de Trabajo de Auditoría del año 2013, esta Auditoría además de otras labores específicas de la auditoría que le competen por Ley, programó 10 estudios de auditoría, sin embargo, se concluyeron 9 de esos estudios, 1 quedó en proceso para ser concluido en el año 2014.

2.3.1 ESTUDIOS PROGRAMADOS (ver Anexo N°5)

a) Transferencia a Sujetos Privados, Convenios celebrados entre el CONAPAM y las Organizaciones de Bienestar Social.

Las Organizaciones de Bienestar Social (OBS) reciben recursos a través del CONAPAM mediante convenios específicos e individuales que respaldan y fundamentan las transferencias y sus destinos.

El cumplimiento de las regulaciones contenidas en estos convenios, determina el buen accionar de la OBS de cara al manejo de los fondos públicos recibidos. Por esta razón es menester de la Auditoría realizar los estudios respectivos en aras de determinar el

cumplimiento dado a dichos convenios y valorar el sistema de control interno impuesto por las OBS y el CONAPAM para salvaguardar los fondos públicos, como lo establece la Ley General de Control Interno y específicamente la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República.

En el periodo 2013, se verificaron los convenios respectivos y el Control Interno de diferentes Organizaciones de Bienestar Social, tal es el caso de Hogar de Ancianos Victor Manuel Casco Torres, Hogar Manos de Jesús, pero además en el Programa de Red de Cuido de las Personas Adultas Mayores, por la cantidad de recursos girados a las organizaciones y/ o Municipalidades para llevar a cabo dicho programa, se visitaron algunas Municipalidades tales como: Municipalidad de San Mateo, Municipalidad de Turubares, Municipalidad de San Pablo de Heredia, Municipalidad de Cartago, Municipalidad de Puntarenas y Municipalidad de Matina; se realizaron las visitas de campo, se efectuaron entrevistas, se recopiló información de los libros de actas, de los proveedores, de la información financiera y demás. También se remitieron los respectivos informes que a raíz del estudio se emitieron.

b) Atención de Denuncias

Respecto a las Denuncias, en el periodo 2013, se recibieron en esta Auditoría denuncias, que después de una valoración preliminar se determinaron como deficiencias de control interno, razón por la cual se consideraron atender al visitar las organizaciones y verificar los aspectos denunciados, dichos resultados se comunicaron por medio de los respectivos informes.

c) Fiscalizar y dar seguimiento a las actividades que diseñe, implemente y desarrolle la administración para el establecimiento del SEVRI.

Esta Auditoría fiscalizó y ha dado seguimiento a las actividades relacionadas con la implementación del Sistema específico de valoración del riesgo, según se indicó en el apartado 2.1.1 del presente informe.

d) Autoevaluación de la calidad de los servicios de la Auditoría Interna

Este estudio fue programado con el propósito de cumplir con lo dispuesto en las Directrices para la autoevaluación anual de calidad de las auditorías internas del Sector Público, emitidas por la Contraloría General de la República, mediante resolución R-CO-33-2008, de fecha 11 de julio 2008, cuyo cumplimiento se debe realizar al mes de junio de cada año. Sin embargo, según las directrices anteriormente citadas no es obligatorio para las auditorías con funcionarios inferiores a 8. Para lo cual queda a criterio de esta Auditoría efectuarlo o no y en este caso no se realizó debido a las múltiples labores de los dos funcionarios que componen esta Auditoría.

e) Estudio Rendición de Cuentas año 2012

En cumplimiento del Plan Anual de Trabajo de esta Auditoría 2013 y en cumplimiento de la Ley General de Control Interno Ley N°8292, artículo 22 inciso g), se ejecutó el estudio programado sobre la rendición de cuentas de las labores ejecutadas por esta Auditoría, respecto del año 2012, el cual fue presentado a la Junta Rectora del CONAPAM mediante informe AUD 002-2013, y fue debidamente aprobado por ese Órgano Colegiado.

f) Estudio Proyectos específicos ejecutados por las OBS y otros

Este estudio estuvo dirigido a Evaluar la suficiencia y validez del control interno, así como el cumplimiento de los convenios de transferencia de recursos entre el Consejo Nacional de la Persona Adulta Mayor y los sujetos privados (OBS), para la ejecución de Proyectos Específicos en el periodo 2012. Los resultados fueron comunicados mediante informe AUD 007-2013 y aprobado en Junta Rectora del CONAPAM.

Se visitaron las organizaciones que desarrollaron algún proyecto específico en el 2012, dentro de las cuales están: Asociación de Atención Integral del Anciano San Cayetano, Asociación Hogar para Ancianos Presbítero Jafeth Jiménez Morales, Asociación de

Atención a la Tercera Edad de Grecia (AATEGRE), Asociación Gerontológica Costarricense (AGECO).

g) Estudio Red de Atención Progresiva para el Cuido de las Personas Adultas Mayores. II Parte.

Este estudio se efectuó de conformidad con el Plan de Trabajo de la Auditoría del año 2013, y fue comunicado mediante informe AUD. 008-2013, AUD. 009-2013 y AUD. 010-2013, aprobados por la Junta Rectora del CONAPAM. Los resultados obtenidos y comunicados fueron sobre la implementación, y ejecución de los recursos transferidos por el CONAPAM a las organizaciones de bienestar social y/o Municipalidades.

Dentro de los resultados se demuestra que continúa una baja ejecución por parte de las Redes de Cuido que son lideradas por las Municipalidades.

2.3.3 ESTUDIOS EN PROCESO (ver Anexo N°5)

Al 31 de diciembre de 2013 quedó en proceso el estudio sobre el Área Financiero Contable, se dio inicio a la revisión de los documentos que generan la información contable, así como arqueos de caja chica entre otros. Sin embargo, debido a las limitaciones de personal y de tiempo de ejecución se efectuó en un 25%; se espera terminar al finalizar el primer trimestre del año 2014.

2.4 Participación en sesiones de Junta Rectora del Consejo Nacional de la Persona Adulta Mayor.

De conformidad con el acuerdo #4, de la sesión #96 del 19 de agosto de 2004, de la Junta Rectora del Consejo Nacional de la Persona Adulta Mayor, esta Auditoría Interna, participó en todas las sesiones convocadas por la Presidencia de la Junta Rectora

durante el año 2013, excepto en la última efectuada en diciembre 2013, debido a la atención de asuntos personales.

2.5 Apertura y cierre de libros

El Manual de Normas dispone que la Auditoría Interna debe brindar el servicio de autorización de libros, relevantes y necesarios para el fortalecimiento del control interno, labor que se realizó de conformidad, según se muestra en el anexo # 4.

2.6 Funciones administrativas de la Auditoría Interna

La Ley General de Control Interno, dentro de las competencias de las auditorías internas, establece la elaboración del Plan Anual de Auditoría, y la elaboración de un informe anual de ejecución del plan de trabajo y del estado de las recomendaciones de la auditoría interna, de la Contraloría General de la República, los despachos de contadores públicos, cuando sean de su conocimiento, funciones que se ejecutaron de conformidad.

Dentro de las competencias se acató la de asesorar en materia de competencia al jerarca, y se advirtió a los órganos pasivos que fiscaliza sobre posibles consecuencias de determinadas decisiones cuando fueron de conocimiento de esta auditoría interna. Revisión de Convenios, algunos documentos de carácter especial entre otras cosas, en carácter de Asesoría.

2.7 Seguimiento a estudio sobre requerimientos de la Auditoría Interna

De acuerdo con la solicitud planteada por los miembros(as) de la Junta Rectora del Consejo Nacional de la Persona Adulta Mayor, en cuanto a justificar las necesidades de personal y equipo de esta Auditoría Interna, en el año 2008 se realizó un estudio que incluye aspectos generales, normativa legal, deberes, competencias, funciones

específicas, así como el perfil de las plazas requeridas y las tareas que le serán asignadas de conformidad al Manual de Puestos de la Dirección de Auditoría Interna.

Con la presentación y aprobación del Plan estratégico de la auditoría interna, se resaltó la limitación de personal y de equipo de esta Dirección, haciendo referencia al estudio en mención, a lo cual la Junta Rectora instruye a la Administración para agilizar las acciones tendientes a cumplir con las necesidades establecidas. Sin embargo en el periodo 2013, no se efectuaron acciones al respecto por parte de la Administración. Lo cual representa un riesgo para el cumplimiento de las labores de esta Auditoría para el año 2014.

2.8 Plan de Trabajo 2014

Conforme a la Ley General de Control Interno y a las directrices de la Contraloría General de la República, se elabora el Plan Anual de esta Auditoría Interna para el año 2014, se traslada a la Junta Rectora del Consejo Nacional de la Persona Adulta Mayor, que lo aprueba por unanimidad mediante Sesión 316-2013, del jueves 28 de noviembre de 2013, acuerdo No.3. Y es remitido a la Contraloría General de la República.

2.9 Notas de Asesoría y Advertencia

De conformidad con el artículo 22 inciso d) de la Ley General de Control Interno N° 8292, esta auditoría efectúa una labor de asesoría a la administración activa del CONAPAM como a la Junta Rectora del dicho Consejo, asimismo les advierte sobre posibles consecuencias de determinadas conductas, durante el año 2013 se efectuó dicha labor según se puede observar en el Anexo N° 6 al presente informe.

Máster Arturo Brenes Serrano

AUDITOR INTERNO

Auditoría Interna
Versión 27/01/2014

Original firmado

ANEXO N°1

SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES EMITIDAS AÑO 2013

N° Informe y fecha remisión.	Disposiciones y / o Recomendaciones		Verificación de la gestión de la administración.
AUI.I.012-2011, Noviembre 2011	Se emitieron recomendaciones.	17	Mediante informe AUD. 001-2013 se determinó que 12 recomendaciones se cumplieron en su totalidad y 3 parcialmente cumplidas y 2 aun no fueron cumplidas.
AUI.I.002-2012, Marzo 2012.	Se emitieron recomendaciones.	22	Mediante informe AUD. 004-2013 se determinó que del total de 39 recomendaciones se cumplieron 16 en su totalidad y 7
AUI.I.004-2012, Julio 2012.	Se emitieron recomendaciones.	17	parcialmente cumplidas y 16 aun no fueron cumplidas.

Fuente: Informes AUD. 001-2013 y AUD. 004-2013.

ANEXO # 2

CONTROL DE CAPACITACIONES 2013

Capacitaciones recibidas.

Fecha	Lugar	Temas	Horas
14 al 21 de marzo 2013*	El Centro de Investigación y Formación Hacendaria y la Dirección General de Servicio Civil.	Sistema Compras Electrónicas 2.0 (CompraRed)	24 horas
11 de mayo 2013*	Hotel Radisson Intercontinental.	Desarrollando Actitudes exitosas.	4 horas
10 al 14 de junio 2013**	Contraloría General de la Republica	Curso "La Auditoría y las Tecnologías de Información"	40 horas
11 de junio 2013	Auditorio del Poder Judicial "Miguel Blanco Quirós"	Planificación Estratégica con base en riesgos para las Unidades de Auditoría Interna".	3 horas
24 y 25 de junio de 2013*	Colegio Contadores Públicos de Costa Rica.	Taller Práctico para la Elaboración del Plan Estratégico, PAO, y Plan de Desarrollo a corto mediano y largo plazo.	8 horas
21 al 23 de Agosto 2013*	Hotel Herradura Costa Rica.	Congreso Auditoría Interna.	16 horas
03 de octubre 2013	Contraloría General de la Republica	Taller participativo sobre Vocería Institucional.	3 horas
13 al 18 de octubre 2013	Audidores Internos de Panamá	Congreso Latinoamericano de Auditoría Interna (CLAI) Panamá 2013	30 horas
21 de noviembre 2013	Auditorio del Poder Judicial "Miguel Blanco Quirós"	Aspectos jurídicos relevantes para la labor de fiscalización de las Auditorías Internas	3 horas

* Participó Auditor y Asistente

** Participó Asistente

Capacitaciones realizadas por la Auditoría.

Fecha	Lugar	Temas	Horas
Abril 2013	Consejo Nacional de la Persona Adulta Mayor.	Taller de Actualización en Control Interno, dirigido a los Funcionarios del CONAPAM. Aproximadamente 35 Funcionarios.	3 hrs.
5 de Junio 2013	Consejo Nacional de la Persona Adulta Mayor.	Código de Ética y Ley contra la Corrupción y Enriquecimiento Ilícito Aproximadamente 35 Funcionarios. En coordinación con Oficina de Recursos Humanos.	3 Hrs

ANEXO # 3

CONTROL INFORMES DE AUDITORÍA INTERNA, AÑO 2013.

Nº Informe	Descripción	Fecha de remisión y Nº de oficio
AUD 001-2013	Informe sobre el seguimiento de recomendaciones del informe AUI.I. 012-2011	Remitido a la Junta Rectora por medio del oficio AUI.I. 001-2013, con fecha 10 de Enero del 2013.
AUD 002-2013	Informe de Labores de la Auditoría Interna año 2012.	Remitido a la Junta Rectora por medio del oficio AUI.I. 002-2013, con fecha 25 de Enero del 2013.
AUD 003-2013	Informe sobre la Evaluación del Control Interno, asociado con la Aprobación y suscripción de convenios de transferencia de recursos a las organizaciones de bienestar social.	Remitido a la Junta Rectora por medio del oficio AUI.I. 028-2013, con fecha 23 de Abril del 2013.
AUD 004-2013	Informe sobre el seguimiento de recomendaciones de los informes AUI.I.002-2012 y AUI.I.004-2012.	Remitido a la Junta Rectora por medio del oficio AUI.I. 033-2013, con fecha 20 de Mayo del 2013.
AUD 005-2013	Informe Sobre la Verificación del Control Interno en la Asociación Hogar de Ancianos Víctor Manuel Casco Torres.	Remitido a la Junta Rectora por medio del oficio AUI.I. 043-2013, con fecha 11 de Junio del 2013.
AUD 006-2013	Informe sobre la verificación del control interno en la Asociación Hogar Manos de Jesús Pro Atención del Anciano Abandonado.	Remitido a la Junta Rectora por medio del oficio AUI.I. 044-2013, con fecha 11 de Junio del 2013.
AUD 007-2013	"Informe Sobre la Evaluación y Verificación de Proyectos Específicos ejecutados por las organizaciones con recursos otorgados por el CONAPAM EN EL 2012.	Remitido a la Junta Rectora por medio del oficio AUI.I. 069-2013, con fecha 06 de Agosto del 2013.
AUD 008-2013	"Informe Sobre la Evaluación del Programa Red de Cuido, Municipalidad de San Pablo de Heredia."	Remitido a la Junta Rectora por medio del oficio AUI.I. 091-2013, con fecha 07 de Octubre del 2013.
AUD 009-2013	"Informe Sobre la Evaluación del Programa Red de Cuido, Municipalidad de Turrubares."	Remitido a la Junta Rectora por medio del oficio AUI.I. 097-2013, con fecha 01 de Noviembre del 2013.
AUD 010-2013	"Informe Sobre la Evaluación del Programa Red de Cuido, Municipalidad de San Mateo."	Remitido a la Junta Rectora por medio del oficio AUI.I. 102-2013, con fecha 03 de Diciembre del 2013.

ANEXO # 4

CONTROL DE APERTURA DE LIBROS 2013

N° Asiento	TIPO DE LIBRO	N° DE TOMO	N° DE FOLIOS	N° FOLIO De apertura	FECHA	AUDITOR RESPONSABLE
001-2013	Actas de Comisión de Recomendaciones de Adjudicaciones	I	100	01	26/04/2013	Lic. Arturo Brenes S

Nota: No hubo Cierre de Libros.

ANEXO # 5

RESUMEN DE EJECUCIÓN PLAN ANUAL 2013

Estudio/Actividad	Programado	No Programado	En Proceso	No Ejecutado	Ejecutado	Observaciones
Servicios Preventivos (notas de Asesoría y Advertencia)	X				X	Ver anexo N°6
Desarrollo Profesional Continuo	X				X	Ver Anexo N°2
Rendición de Cuentas. Elaboración Informe anual de Labores	X				X	Comunicado mediante AUI-I-002-2013
Fortalecimiento de la gestión de la Auditoría	X				X	Ver punto 2.6 del presente informe
Autoevaluación de la Calidad de la actividad de la Auditoría Interna del CONAPAM	X			X		No es obligatorio para Instituciones como el CONAPAM.
Legalización de Libros, Apertura y Cierre	X				X	Ver anexo N° 4
Seguimiento de las Disposiciones CGR Seguimiento de las recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna.	X				X	Comunicado mediante los informes de Auditoría AUD. 001-2013 y AUD. 004-2013
Estudios Especiales, Atención de Denuncias	X				X	Las denuncias que se tuvieron después de una valoración se consideraron en los estudios realizados y visitas de campo. Comunicados en los informes como debilidades de control.
Transferencia de Recursos a Sujetos Privados. Convenios con OBS	X				X	AUD. 003-2013; AUD. 005-2013; y AUD 006-2013. Hogares de Ancianos
Fiscalización y seguimiento al SEVRI	X				X	Se realizo mediante nota de

						Asesoría, AUI.AS. 012-2012 febrero 2012 y AUI.AS. 077-2012 de fecha 19 de diciembre de 2012.
Estudio Financiero Contable	X		X			Se encontraba en proceso al 31 de diciembre del 2013. Se espera concluir en el primer trimestre del 2014.
Estudio Red de Atención Progresiva para el cuidado de las PAM. II Estudio	X				X	Se comunico mediante Informe diferentes informes a saber AUD. 008-2013, AUD. 009-2013 y AUD. 010-2013.
Proyectos específicos ejecutados por las OBS y otros	X				X	Se comunico mediante Informe AUD. 007-2013.
Participación en Junta Rectora del CONAPAM	X				X	Se asistió a todas las sesiones del período 2013, excepto a la última extraordinaria de diciembre 2013
Elaboración Plan Anual de Trabajo Auditoría año 2014	X				X	Aprobado en Junta Rectora, Sesión 316-2013, del jueves 28 de noviembre de 2013, acuerdo No.3.
Capacitación Auditoría	X				X	Ver anexo N° 2
Elaboración Presupuesto Auditoría Interna 2014	X				X	Aprobado en Sesión 312-2013, el 27 de setiembre 2013.

ANEXO # 6

NOTAS DE ASESORIA Y ADVERTENCIA

N° OFICIO	FECHA	ASESORÍA	ADVERTENCIA	ASUNTO
AUI.AS. 006	01/02/2013	X		Asesoría al Proveedor Institucional respecto al Borrador del Cartel para contratación de la Auditoría Externa.
AUI.AS. 007	04/02/2013	X		Asesoría a la Jefatura de la Unidad de Fiscalización Operativa respecto a la calificación de idoneidad.
AUI.AD. 015	27/02/2013		X	Se advierte al Director Administrativo Financiero respecto a ventas dentro de la institución.
AUI.AS. 021	12/03/2013	X		Asesoría al Proveedor Institucional respecto al expediente de contratación administrativa 2013CD-000012-00500 por servicios de Auditoría Externa.
AUI.AS. 023	18/03/2013	X		Asesoría al Proveedor Institucional respecto a la legalización del libro de Actas de la Comisión de Adjudicación de Contratación Administrativa.
AUI.AS. 032	16/05/2013	X		Asesoría a la Dirección Ejecutiva respecto a los plazos de aprobación de las actas de las sesiones de Junta Rectora del CONAPAM.
AUI.AS. 037	28/05/2013	X		Asesoría a la Dirección Ejecutiva respecto a la comunicación y aplicación de la sanción acordada en Junta Rectora.
AUI.AD. 048	24/06/2013		X	Se advierte a la Dirección Ejecutiva respecto a la no suscripción del convenio de transferencia de recursos a la Municipalidad de Matina.
AUI.AS. 074	19/08/2013	X		Asesoría al Director Administrativo Financiero respecto a la inexistencia de registro de entrada de particulares a la institución; las comunicaciones informales por

N° OFICIO	FECHA	ASESORÍA	ADVERTENCIA	ASUNTO
				correo; y comunicados inexistentes de parte de informática.
AUI.AS. 077	28/08/2013	X		Asesoría a la Jefatura de la Unidad de Fiscalización Operativa respecto al "Procedimiento para la verificación de los requisitos previsto al giro de los recursos económicos".
AUI.AS. 085	19/09/2013	X		Asesoría a la Dirección Ejecutiva respecto a la ubicación de funcionarios sin apearse al Manual de Cargos.
AUI.AD. 087	24/09/2013		X	Se advierte a la Junta Rectora respecto a la construcción de viviendas desde cero por el programa Red de Cuido.
AUI.AD. 096	23/10/2013		X	Se advierte a la Junta Rectora respecto a la ejecución del cobro a Fundación María.
AUI.AD. 101	03/12/2013		X	Se advierte a la Dirección Ejecutiva, Técnica y Asesoría Jurídica sobre el convenio suscrito con la Municipalidad de Cartago.
AUI.AS. 105	09/12/2013	X		Asesoría a la Coordinadora del CCI-SEVRI sobre la fiscalización de la Auditoría Interna al SEVRI.
AUI.AS. 106	11/12/2013	X		Asesoría a la Coordinadora del CCI-SEVRI sobre la "Política Institucional del Sistema de Control Interno".
AUI.AD. 112	19/12/2013		X	Se advierte a la Dirección Técnica respecto a los giros a Fundación María.