



Mercedes de Montes de Oca.
De la Rotonda de la Bandera 450
metros oeste, sobre calle los
Negritos, Edificio Ana Lorena,
San José, Costa Rica.

Teléfono: 2280-9280 ext.381
Fax: (506) 2253-7579
Apartado: 10163-1000

CONSEJO DIRECTIVO
AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE CONTROL INTERNO

AI-029-2015

INFORME: ESTUDIO DE DEPRECIACION DE ACTIVOS

UNIDAD AUDITADA: FINANZAS Y PRESUPUESTO

Realizado por:

Manuel Mejicano D.

JULIO 2015

CONTENIDOS

RESÚMEN EJECUTIVO

<i>I INTRODUCCIÓN</i>	4
1.1 Origen.....	4
1.2 Objetivo General.....	4
1.3 Objetivos específicos.....	4
1.4 Alcance.....	4
1.5 Metodología.....	5

II RESULTADOS

2.1 Procedimientos y políticas.....	5-6
2.2 Reporte de compras de activos.....	7-8
2.3 Verificación de auxiliar de activos.....	8-9
2.4 Registro contable.....	10-12
2.5 Documentación respaldo en los asientos de diario por depreciación.....	12
2.6 Listado de activos donados y desechados.....	13
2.7 Auxiliar de depreciación de activos.....	13-15

<i>III CONCLUSIONES</i>	16
-------------------------------	----

<i>IV RECOMENDACIONES</i>	16-19
---------------------------------	-------

V ANEXOS

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de auditoría consistió en evaluar el procedimiento, registro y control de la depreciación de activos fijos institucionales, con el propósito de emitir recomendaciones para corregir las deficiencias observadas.

El cumplimiento de las Normas de Control Interno emitidas por la Contraloría General de la República para el sector público, así como la Ley General de Control Interno, las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) y Directrices de la Contabilidad Nacional es garantizar el fortalecimiento del control interno así como la calidad de la información que se procesa y se emite, por lo anterior dichas normativas son de cumplimiento obligatorio.

Asimismo, los manuales de procedimientos y políticas formalizadas a lo interno de la institución, son las medidas que al ser acatadas por parte de los funcionarios, proporcionan confianza en el control y registros en la depreciación de activos, así como en todas las operaciones que se realizan a nivel institucional.

El presente trabajo está enfocado en la depreciación de activos, sin embargo fue necesario ampliar el alcance de las pruebas en la verificación de los registros considerando desde las compras, controles y respaldo documental, las condiciones observadas que se detallan en este informe podrían generar riesgos importantes para la institución.

Por lo tanto se emiten las recomendaciones a la Coordinación de Unidad para que gire las instrucciones correspondientes a fin de que se tomen las medidas correctivas y de mejora correspondientes.