



**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  
**Fax:** (506) 2253-7579  
**Apartado:** 10163-1000  
**Correo E:** [auditoria@inec.go.cr](mailto:auditoria@inec.go.cr)  
**www.inec.go.cr**

**CONSEJO DIRECTIVO**  
**AUDITORÍA INTERNA**

## ***INFORME DE CONTROL INTERNO***

***AI-030-2015***

***INFORME: ESTUDIO DE VIÁTICOS DE LA ENIGH 2013***

***UNIDAD AUDITADA: FINANZAS Y PRESUPUESTO***

***Realizado por:***

***Miguel Granados R.***

***JULIO 2015***



**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  
**Fax:** (506) 2253-7579  
**Apartado:** 10163-1000  
**Correo E:** auditoria@inec.go.cr  
**www.inec.go.cr**

**CONSEJO DIRECTIVO**  
**AUDITORÍA INTERNA**

## CONTENIDOS

### RESUMEN EJECUTIVO

#### *I INTRODUCCIÓN*

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

#### *II RESULTADOS*

<i>2.1 Liquidación de Viáticos</i> .....	5
<i>2.2 Utilización de presupuestos de otros proyectos</i> .....	6
<i>2.3 Pagos a STT-GROUP de Costa Rica S.A.</i> .....	7
<i>2.4 Carencia de Registro Auxiliar de Morosos por Adelanto de Dinero</i> .....	8
<i>2.5 Autoevaluación de Control Interno y Riesgo</i> .....	9

<i>III CONCLUSIONES</i> .....	10
-------------------------------	----

<i>IV RECOMENDACIONES</i> .....	10
---------------------------------	----



**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  
**Fax:** (506) 2253-7579  
**Apartado:** 10163-1000  
**Correo E:** [auditoria@inec.go.cr](mailto:auditoria@inec.go.cr)  
**www.inec.go.cr**

**CONSEJO DIRECTIVO**  
**AUDITORÍA INTERNA**

## **RESUMEN EJECUTIVO**

El trabajo se dedicó en evaluar el control interno, ejecución presupuestaria y uso razonable de la subpartida de Gastos de Viaje dentro del País (1.05.02) del Proyecto de la Encuesta Nacional de Ingresos y Gastos de los Hogares del Área Estadísticas Económicas del Convenio con el Banco Central de Costa Rica para el periodo 2013, con la finalidad de determinar oportunidades de mejora.

En el trabajo de auditoria realizado se detectaron deficiencias de control interno que podrían generar riesgos de pérdidas, sobrepagos, gastos no programados y cuentas incobrables para procurar recuperar adelantos de dinero no liquidados por exfuncionarios.

Además, se carecía de autoevaluaciones de riesgos en la Unidad de Finanzas y Presupuesto, así como en el Área de Estadísticas Económicas con respecto a la autorización de adelanto y liquidación de gastos de viajes y transporte

Se requiere mejorar la comunicación interna entre el personal de las unidades sustantivas y administrativas, análisis de riesgos relativos al proceso de adelantos de dinero a personal que se contrata por servicios especiales. El cumplimiento de las normas, manuales, políticas y procedimientos para proporcionar seguridad sobre los controles y registros.

Por lo anterior, con este informe se emiten recomendaciones a la Coordinación de Área de Administración y Finanzas para que gire las instrucciones correspondientes a fin de que se tomen las medidas correctivas.