



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.:132
Fax: 2253-7579
Apartado: 10163-1000
Correo E: auditoria@inec.go.cr
www.inec.go.cr

Consejo Directivo
Auditoría Interna

INFORME No. 03-2016
AI-017-2017
30 de enero, 2017

INSTITUTO NACIONAL DE ESTADISTICA Y CENSOS

INFORME SOBRE LA AUDITORIA DE ADMINISTRACION DE INVENTARIOS

AÑO
2016

Firmado digitalmente por YORLENY MARIA BRENES TORRES (FIRMA)
Ubicación: Auditoría Interna
Fecha: 2017.02.01 10:18:39 -06'00'

Elaborado por: Auditora Encargada del Estudio

Aprobado por: Auditora Interna

HELLEN LORENA
HERNANDEZ PEREZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente por HELLEN
LORENA HERNANDEZ PEREZ
(FIRMA)
Fecha: 2017.02.02 15:42:20 -06'00'

CONTENIDO

| | Página No. |
|--|------------|
| <i>RESUMEN EJECUTIVO</i> | 3 |
| 1. INTRODUCCIÓN | 4 |
| 1.1. Origen | 4 |
| 1.2. Objetivo general | 4 |
| 1.2.1. <i>Objetivos específicos</i> | 4 |
| 1.3. Generalidades acerca del objeto examinado | 4 |
| 1.4. Naturaleza y alcance | 5 |
| 1.5. Limitaciones que afectaron la ejecución | 5 |
| 1.6. Comunicación de los resultados | 5 |
| 1.7. Metodología aplicada | 6 |
| 1.8. Recordatorio | 6 |
| 2. RESULTADOS | 7 |
| 3. CONCLUSIONES | 28 |
| 4. RECOMENDACIONES | 29 |
| 5. ANEXO No. 01: Resultados de la conferencia final | 32 |

ÍNDICE DE CUADROS

| Cuadro No. | Título | Página No. |
|------------|--|------------|
| 1 | Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2015 | 8 |
| 2 | Saldos de Inventarios reportados a la Unidad de Finanzas al 31 de diciembre del 2015 | 9 |
| 3 | Saldos de Inventarios reportados a la Unidad de Finanzas al 30 de abril del 2015 | 10 |
| 4 | Notas Explicativas de los Estados Financieros Periodo diciembre de 2015 | 11 |
| 5 | Registros presupuestarios de entradas de materiales y suministros | 13 |
| 6 | Registros de entradas de materiales y suministros Proceso de Bodegas | 14 |
| 7 | Registros de entradas de materiales y suministros Proceso de Bodegas y Finanzas | 14 |
| 8 | Detalle de capacitaciones recibidas encargado de Bodegas | 27 |



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.:132
Fax: 2253-7579
Apartado: 10163-1000
Correo E: auditoria@inec.go.cr
www.inec.go.cr

Consejo Directivo
Auditoría Interna

RESUMEN EJECUTIVO

El presente estudio se refiere al análisis realizado sobre la Administración de Inventarios, en la verificación sobre la implementación y funcionamiento del sistema de control interno ejercido en las bodegas de materiales y suministros, así como otros artículos que ahí se custodian, administrar y se controlan para satisfacer las necesidades de las diferentes unidades y procesos para cumplir con los proyectos y objetivos estacionales, el cual se realizó con el propósito de promover oportunidades de mejora al proceso de gestión que se realizan en las bodegas del INEC, y que por medio del uso de sistemas o herramientas de control se dé una adecuada determinación, valoración y administración de los riesgos institucionales. Dicho análisis se realizó para el período comprendido entre el 1 de enero de 2015 al 31 de enero de 2016, ampliándose cuando se consideró necesario.

El estudio permitió determinar que existen debilidades en el registro, control y ubicación de las bodegas existentes actualmente en el INEC en ambos edificios Ana Lorena y Langer, que se relacionan con la ausencia de políticas, estrategias y normativa para la valoración de riesgos; así como deficiencias en cuanto al ambiente de control con una escasa asignación de recursos para la implementación de controles y dispositivos de seguridad, además de controles en la herramienta que se utiliza para la administración de la información de dicho sistema.

En cuanto a la etapa relacionada con el funcionamiento del SEVRI, objeto de análisis no han iniciado la etapa de identificación de riesgos, razón por la cual, no es posible para la administración de las bodegas poner en marcha las etapas posteriores de análisis, evaluación, administración y revisión de riesgos, lo que implica que el sistema todavía no se encuentra generando los insumos necesarios para proveer a la administración de información oportuna y confiable que permita identificar riesgos que puedan materializarse y afectar de manera negativa los fondos públicos y por ende no se posiciona al Proceso de Bodegas en niveles de riesgo aceptable orientado a apoyar el proceso de toma de decisiones.

En conclusión, la Administración ha realizado algunos esfuerzos en centralizar en diferentes espacios en cinco (5) bodegas para el resguardo y control de los materiales, suministros, repuestos y artículos de mantenimiento de vehículo y limpieza, sin embargo, se muestra un control limitado que no contribuye a su efectiva implementación, y que no permiten de manera oportuna determinar los saldos reales y actuales de los inventarios institucionales, tampoco el sistema y controles en Excel no son se encuentran diseñados de conformidad con la determinación, valoración y administración de los riesgos institucionales. Por lo tanto, resulta determinante la Administración tomen las acciones pertinentes e inmediatas para apoyar la gestión de los inventarios que permita fortalecer el sistema de control interno en las bodegas institucionales y realizar los análisis contables correspondientes para mostrar saldos actuales y razonables en los respectivos Estados Financieros mensuales.

Por consiguiente, se giran recomendaciones a la Coordinación de Área de Administración y Finanzas y a la Proveeduría Institucional, para que procedan a diseñar un plan de acciones que permitan subsanar las deficiencias señaladas en relación con la administración, control y custodia de las Bodegas institucionales y sus respectivos inventarios.