

INFORME DE CONTROL INTERNO

AI-076-2014

INFORME: Auditoría de Seguros
(vehículos y equipo electrónico)

UNIDAD AUDITADA: FINANZAS

Realizado por:

Manuel Mejicano D.

Supervisado por:

Licda. Hellen Hernández P.

Auditora

Auditoría Interna

DICIEMBRE 2014

CONTENIDOS

RESÚMEN EJECUTIVO

<i>I INTRODUCCIÓN; Error! Marcador no definido.</i>	4
<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>	5
<i>II RESULTADOS</i>	
<i>2.1 Seguro de Vehículos</i>	5
<i>2.2 Equipo electrónico asegurado</i>	7
<i>2.3 Depreciación de Equipo electrónico</i>	8
<i>2.4 Registro Contable</i>	10
<i>2.5 Lista de Equipo electrónico</i>	12
<i>2.6 Verificación de vehículos asegurados</i>	13
<i>2.7 Políticas y Procedimientos</i>	14
<i>2.8 Valoración de Riesgo</i>	15
<i>2.9 Autoevaluación de Control Interno</i>	16
<i>III CONCLUSIONES</i>	17
<i>IV RECOMENDACIONES</i>	18

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de auditoría se basó en evaluar el trámite del pago de la póliza de seguros de los activos institucionales y verificar el control ejercido sobre el equipo electrónico y los vehículos asegurados, con el fin de emitir las recomendaciones correspondientes según las deficiencias detectadas.

El acatamiento de la Ley General de Control Interno, Normas de Control Interno para el Sector Público y las Directrices generales para el establecimiento y funcionamiento del Sistema Específico de Valoración de Riesgos (SEVRI) procura el fortalecimiento del control interno y definir los riesgos asociados.

El cumplimiento de las normas citadas y acatar la documentación formalizada a lo interno de la institución, como manuales de políticas y procedimientos son las medidas necesarias para proporcionar seguridad sobre los controles y registros implementados.

En este trabajo se encontraron deficiencias de control interno que podrían generar riesgos significativos para la institución, pues se carece de reglamentación y procedimientos para el trámite de aseguramiento de activos, así como de análisis de riesgos relativos al proceso de pago de seguros y tampoco se ha efectuado la autoevaluación del control interno anualmente ni la valoración de riesgos, entre otros aspectos.

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