



Avenidas 9 y 11, Calle 35  
Barrio Escalante, Carmen,  
San José, Costa Rica.

Teléfono: 2253-7579  
Apartado: 10163-1000  
Correo E: [auditoria@inec.go.cr](mailto:auditoria@inec.go.cr)  
[www.inec.go.cr](http://www.inec.go.cr)

**Consejo Directivo**  
**Auditoría Interna**

**INFORME No. AUD-003-2020**  
**18 de setiembre, 2020**

**INSTITUTO NACIONAL DE ESTADÍSTICA Y CENSOS**  
**(INEC)**

**INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA SOBRE ASPECTOS DE CONTROL INTERNO EN LAS**  
**CUENTAS DE BANCOS.**

**AÑO**  
**2020**

**Encargada del estudio: Lic. Yorleny Brenes Torres**

YORLENY MARIA BRENES TORRES  
(FIRMA)

Firmado digitalmente por YORLENY  
MARIA BRENES TORRES (FIRMA)

## TABLA DE CONTENIDO

	Página No.
<b>RESUMEN EJECUTIVO .....</b>	<b>3</b>
<b>1. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>4</b>
1.1. Origen de la auditoría .....	4
1.2. Objetivo General .....	4
1.3. Alcance de la auditoría .....	4
1.4. Generalidades acerca del objeto examinado .....	4
1.5. Comunicación de los resultados.....	5
1.6. Metodología aplicada.....	5
1.7. Recordatorio .....	6
<b>2. RESULTADOS.....</b>	<b>7</b>
2.1. Documentación adjunta a los pagos por medio de las cuentas corrientes. ....	7
2.2. Procedimientos internos.....	11
2.3. Libros de bancos.....	13
2.4. Gestión de riesgos .....	14
<b>3. CONCLUSIONES GENERALES.....</b>	<b>16</b>
<b>4. RECOMENDACIONES.....</b>	<b>17</b>
<b>5. ANEXOS: Análisis de Observaciones al Borrador del Informe de Auditoría. .</b>	<b>19</b>

## RESUMEN EJECUTIVO

### ¿Qué examinamos?

La Auditoría Interna realizó una auditoría financiera sobre aspectos de control interno respecto de las cuentas de bancos que mantiene el Instituto Nacional de Estadística y Censos en las diferentes entidades estatales con periodo de estudio al 31 de diciembre del 2019. El presente informe se refiere a las situaciones significativas de control identificadas en la auditoría financiera.

### ¿Por qué es importante?

El estudio es de relevancia por cuanto constituye un insumo para informar sobre la razonabilidad de los controles internos que se ejercen en la información financiera, específicamente en la realización de los pagos en las diversas cuentas corrientes, con el desarrollo de este tipo de auditorías se aporta al fortalecimiento de la transparencia sobre los controles establecidos para la gestión de los recursos públicos.

Así mismo, parte del estudio tiene como objetivo analizar la gestión integral de riesgos, con la existencia de riesgos naturales, técnicos o humanos y que a su vez pueden afectar la operativa de los objetivos del proceso, ya sea por cambios de importantes regulaciones en esta materia, los cuales deben estar contemplados en herramientas para administrar dichos riesgos y sus eventuales impactos positivos o negativos en especial interés la gestión financiera de la institución.

### ¿Qué encontramos?

Como resultado de los análisis realizados, se determinó que en el proceso de tesorería se requiere la automatización de los pagos para que se puedan efectuar de manera electrónica, así como la actualización de procedimientos internos, por otra parte, principales se aporta algunas oportunidades de mejora identificadas en la fase de evaluación de riesgos y el seguimiento de las acciones para el tratamiento de dichos riesgos.

Finalmente, se identificó ausencia de mecanismos de control en la documentación que se aporta a los pagos provenientes de la Unidad de Proveeduría, ausencia de políticas y lineamientos en temas relativos a la actualización de la información en cuanto al manejo de libros legales de las cuentas corrientes.

### ¿Qué sigue?

En razón de lo expuesto, con el fin de corregir debilidades de control interno, se emiten recomendaciones a las autoridades del INEC para que se definan mecanismos de control atinentes a la mejora continua, mediante el establecimiento de políticas y procedimientos para la administración de los pagos, orientados a una gestión electrónica para promover una gestión más eficiente, así como las evaluaciones periódicas de riesgo, que ayuden al logro de los objetivos institucionales.