



## INSTITUTO NACIONAL DE APRENDIZAJE (INA)

- *Carta de Gerencia*
- *CG 01-2022*
- *Informe Final*

San José, 27 de marzo de 2023

**Señores**

Junta Directiva del Instituto Nacional de Aprendizaje (INA)

**Estimados señores:**

Según nuestro contrato de servicios, efectuamos la visita de auditoría externa del período 2022 al **Instituto Nacional de Aprendizaje (INA)**, y con base en el examen efectuado, notamos ciertos aspectos referentes al sistema de control interno y procedimientos de contabilidad; los cuales sometemos a consideración de ustedes en esta carta de gerencia CG 01-2022.

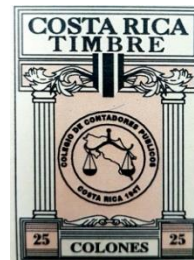
Considerando el carácter de pruebas selectivas en que se basa nuestro examen, ustedes pueden apreciar que se debe confiar en métodos adecuados de comprobación y de control interno, como principal protección contra posibles irregularidades que un examen basado en pruebas selectivas puede no revelar, si es que existiesen. Las observaciones no van dirigidas a funcionarios o colaboradores en particular, sino únicamente tienden a fortalecer el sistema de control interno y los procedimientos de contabilidad. Así como la evaluación del grado de avance con respecto al cumplimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.

Agradecemos una vez más la colaboración brindada por los funcionarios del **Instituto Nacional de Aprendizaje (INA)**, y estamos en la mejor disposición de ampliar o aclarar el informe adjunto en una sesión conjunta de trabajo.

**CONSORCIO EMD**  
**CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS**



**Lic. Esteban Murillo Delgado**  
**Contador Público Autorizado N° 3736**  
Póliza de Fidelidad N° 0116 FIG 7  
Vence el 30 de setiembre de 2023



"Timbre de Ley número 6663 por ₡25 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, adherido y cancelado en el original".

## Trabajo realizado en el Instituto Nacional de Aprendizaje (INA)

A continuación, presentamos los procedimientos de evaluación de control interno y pruebas sustantivas de auditoría, aplicadas durante nuestra visita al **Instituto Nacional de Aprendizaje (INA)**, y así como los resultados obtenidos:

### **a) Procedimientos generales**

#### ***Lectura de Actas de Junta Directiva del Instituto Nacional de Aprendizaje (INA)***

- ✓ Dimos lectura a las actas de la Junta Directiva, con el fin de determinar los acuerdos emitidos por la Junta Administrativa a tomar en cuenta en esta visita de auditoría, y verificar que fueran transcritos al libro de actas y copia fiel de las reuniones efectuadas por la Junta Directiva del Instituto Nacional de Aprendizaje (INA) al 31 de diciembre de 2022.
- ✓ Solicitamos certificación de actas.

#### ***Revisión y lectura de Informes de Auditoría Interna***

- ✓ Solicitamos los informes de Auditoría Interna emitidos entre el periodo del 01 de enero de 2022 a 31 de diciembre de 2022, para determinar hechos relevantes que se deban tomar en cuenta en esta visita de auditoría.

### **b) Ambiente de Control Interno**

- ✓ Aplicamos el Cuestionario de Control Interno, para evaluar el cumplimiento de los controles implantados en el instituto, sobre la normativa emitida por la Contraloría General de la Republica.
- ✓ Dimos lectura al Plan Operativo Institucional correspondiente al período 2022, para conocer los alcances de la labor del instituto durante el año en análisis.
- ✓ Consultamos las leyes y normativa vigente que tiene relación con el funcionamiento del Instituto Nacional de Aprendizaje (INA) durante las revisiones que realizamos.

#### **Libros legales**

- ✓ Solicitamos los libros legales de diario e inventario y balances; los cuales fueron entregados en formato digital y verificamos que los mismos estuvieran debidamente actualizados.

#### **Litigios**

- ✓ Solicitamos carta a los abogados donde nos indiquen o proporcionen la información relacionada a litigios pendientes, en contra y a favor del Instituto Nacional de Aprendizaje (INA) con corte a la fecha de esta nota y posterior a esta.

c) **Disponibilidades**

- Revisión del ciclo de efectivo:  
Según la revisión del ciclo de efectivo se determinó la trazabilidad de que cada sede maneje diferentes cuentas corrientes, lo cual se analizó la razonabilidad de la existencia de las mismas.
- Realizamos cédulas comparativas con el fin de determinar las variaciones entre Diciembre 2022 y Diciembre de 2021 en los saldos de las cuentas que componen las disponibilidades.
- Realizamos la verificación del control interno mantenido por el Instituto Nacional de Aprendizaje (INA) a las partidas de disponibilidades durante el periodo terminado el 31 de diciembre de 2022.
- Revisamos las conciliaciones bancarias de las cuentas mantenidas por el Instituto Nacional de Aprendizaje (INA) en el sistema bancario nacional con fecha corte al 31 de diciembre de 2022, en las que se verificó:
  - a) El saldo según libros en las conciliaciones bancarias cotejado con el saldo mostrado en los estados financieros, al 31 de diciembre de 2022.
  - b) Cotejamos el saldo según bancos con el saldo en el estado de cuenta bancario que el instituto mantenía con las diferentes entidades bancarias, al 31 de diciembre de 2022.
  - c) Analizamos las partidas conciliatorias reveladas en las conciliaciones bancarias, para determinar su antigüedad y naturaleza de las mismas, al 31 de diciembre de 2022.
- Realizamos prueba de ingresos (depósitos, notas de débito y notas de crédito) al 31 de diciembre de 2022, para determinar la oportunidad en su registro y razonabilidad con respecto a la documentación de respaldo.
- Analizamos las razones financieras de liquidez y prueba ácido para el Instituto Nacional de Aprendizaje (INA), al 31 de diciembre de 2022 y en comparativo con los resultados del periodo anterior.
- Solicitamos a la administración el libro de bancos de las diferentes cuentas bancarias que maneja el Instituto Nacional de Aprendizaje (INA) para determinar la secuencia numérica de los cheques.
- Seleccionamos una muestra de notas de crédito, cotejándola con la documentación de respaldo para la evaluación de la razonabilidad y control interno.
- Solicitamos confirmaciones de saldos de las diferentes cuentas corrientes al Sistema Bancario Nacional con corte, al 31 de diciembre de 2022 y cotejamos que el saldo confirmado por bancos coincidiera con el presentado por el Instituto Nacional de Aprendizaje (INA).

c) **Inversiones en valores**

- Realizamos cédulas comparativas con el fin de determinar las variaciones entre diciembre 2022 y 2021, en los saldos de las cuentas que componen las inversiones.
- Evaluamos el control interno aplicado durante el período sobre la partida de las inversiones.

- Además, observamos como prueba de control el manejo de los flujos en función del disponible, ya que todos los meses la junta directiva hace el análisis, de lo que se gasta y lo que no, se vuelve a reinvertir.

**d) Cuentas por cobrar**

- Realizamos una cédula sumaria comparativa con el fin de determinar las variaciones de un período a otro de los saldos de las cuentas que componen las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2022.
- Realizamos una evaluación de control interno existente en el instituto para el control de registro y gestión de cobro de las deudas.
- Cotejamos el registro auxiliar de las cuentas por cobrar con el mayor general al 31 de diciembre de 2022.

**e) Documentos por cobrar**

- Realizamos una cédula sumaria comparativa con el fin de determinar las variaciones de un período a otro de los saldos de las cuentas que componen las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2022.
- Realizamos una evaluación de control interno existente en el instituto para el control de registro y gestión de cobro de las deudas.
- Cotejamos el registro auxiliar de los documentos por cobrar con el mayor general al 31 de diciembre de 2022.
- Verificamos la existencia de una adecuada política para la determinación de la estimación para incobrables que permita, registrar de una manera fiable, las posibles pérdidas que podría sufrir el Instituto Nacional de Aprendizaje (INA) por la recuperación de sus operaciones crediticias.
- Verificamos, mediante el análisis del cálculo de la estimación, que se hayan registrado estimaciones adecuadas y suficientes sobre las cuentas en cobro judicial y sobre los saldos deudores según su antigüedad y considerando el riesgo de crédito de las operaciones.

**f) Inventario**

- Realizamos cédulas comparativas con el fin de determinar las variaciones entre diciembre 2022 y 2021 en los saldos de las cuentas que componen el inventario.
- Cotejamos el registro auxiliar de los inventarios con el mayor general al 31 de diciembre de 2022.
- Realizamos la verificación del control interno mantenido por el Instituto Nacional de Aprendizaje (INA) a las partidas de inventario durante el periodo terminado el 31 de diciembre de 2022.

**g) Propiedad, Planta y Equipo**

- Realizamos una cédula sumaria comparativa con el fin de determinar las variaciones entre el 31 de diciembre de 2022 y 2021, de los saldos que compone la cuenta de inmueble maquinaria y equipo.
- Verificamos los procedimientos de control interno estipulado y aplicable dentro de la institución sobre la cuenta de inmueble, mobiliario y equipo.
- Cotejamos el registro auxiliar con el mayor general, al 31 de diciembre de 2022.
- Verificamos los avalúos recientes que ha efectuado la institución y solicitamos la conciliación de los terrenos contra lo que está en el registro de la propiedad a nombre de la institución.

**h) Pasivo**

- Realizamos cédulas comparativas con el fin de determinar las variaciones entre diciembre 2022 y 2021 en los saldos de las cuentas que componen los pasivos.
- Realizamos la verificación del control interno mantenido por el Instituto Nacional de Aprendizaje (INA) a las partidas de pasivo durante el periodo terminado el 31 de diciembre de 2022.
- Cotejamos el registro auxiliar con el mayor general, al 31 de diciembre de 2022.

**i) Patrimonio**

- Realizamos una cédula sumaria comparativa con el fin de determinar las variaciones de un período a otro de los saldos de las cuentas que componen el patrimonio al 31 de diciembre de 2022.
- Realizamos una verificación de los movimientos mensuales registrados durante el período para determinar la relevancia de los mismos y solicitamos los asientos de diario y documentación de respaldo de los más importantes para verificar el control interno y razonabilidad sobre su registro.
- Verificamos lo apropiado del saldo de la cuenta de reservas por revaluación al 31 de diciembre de 2022.

**j) Ingresos**

- Realizamos una verificación de los ingresos mediante la revisión de los movimientos mensuales y los saldos expresados en el estado de resultados del periodo.
- Desarrollamos análisis del peso relativo de cada subcuenta del Ingreso y su efecto dentro de la estructura de ingresos.
- Se solicitó confirmación de ingresos percibidos de lo recaudado por la CCSS.
- Solicitamos una muestra de asientos de diario de las cuentas de ingresos con saldos más significativos al 31 de diciembre de 2022, se verificó contra documentación soporte.

- Se verificó la ejecución presupuestaria de ingresos y la conciliación del Superávit.

**k) Gastos**

- Realizamos una prueba global de las partidas de gastos que se generaron durante el periodo auditado, verificando los movimientos con la documentación soporte de cada uno.
- Solicitamos los balances mensuales del período 2022 y elaboramos cédulas analíticas de las partidas materiales de la cuenta de gastos.
- Realizamos una prueba de planillas reportadas a la CCSS y al INS, que consiste en la comparación de la información contable relativa a los sueldos, salarios y el reporte de la planilla de la CCSS e INS. Adicionalmente, verificamos mediante el recálculo de dichas cifras, aquellos saldos de pasivo o gasto relacionados con la planilla del INA.
- Se verificó la ejecución presupuestaria de gastos y se comparó con los gastos reales y se graficó para ver su comportamiento.
- Realizamos una prueba de egresos mediante la revisión de una muestra de cheques emitidos y transferencias bancarias con fecha de corte al 31 de diciembre de 2022.
- Solicitamos el detalle de los días de vacaciones acumulados que presentan los funcionarios del instituto, esto con corte a la fecha de visita de campo de la auditoría.
- Revisamos una muestra de licitaciones y de contrataciones directas desarrolladas por la Sección Administrativa del INA.

## Conclusiones Generales de Riesgos de Auditoría

De acuerdo con las evaluaciones a la estructura de control, concluimos según nuestro criterio que los niveles de riesgo que la Institución enfrenta en sus cuentas más importantes son:

| <b>Área</b>                     | <b>Nivel de Riesgo</b> | <b>Consideraciones</b>   |
|---------------------------------|------------------------|--|
| Ambiente de Control             | Medio                  | De acuerdo a nuestras pruebas de auditoría efectuadas, determinamos que la normativa de control interno de la CGR, dentro del INA, debe ser reforzada, situación que se expresa en el apartado de hallazgos y seguimiento de hallazgos.  |
| Disponibilidades                | Medio                  | De acuerdo a nuestras pruebas de auditoría efectuadas, determinamos que la normativa de control interno de la CGR, dentro del INA, debe ser reforzada, situación que se expresa en el apartado de seguimiento de hallazgos.              |
| Inversiones en valores          | Bajo                   | De acuerdo a nuestras pruebas de auditoría efectuadas no se determinaron situaciones que representen un riesgo mayor.  |
| Cuentas y documentos por Cobrar | Bajo                   | De acuerdo a nuestras pruebas de auditoría efectuadas no se determinaron situaciones que representen un riesgo mayor.  |
| Inventarios                     | Bajo                   | De acuerdo a nuestras pruebas de auditoría efectuadas no se determinaron situaciones que representen un riesgo mayor.  |
| Propiedad, Planta y Equipo.     | Medio                  | De acuerdo a nuestras pruebas de auditoría efectuadas, determinamos que la normativa de control interno de la CGR, dentro del INA, debe ser reforzada, situación que se expresa en el apartado de hallazgos y seguimientos de hallazgos. |
| Pasivos                         | Bajo                   | De acuerdo a nuestras pruebas de auditoría efectuadas, determinamos que la normativa de control interno de la CGR, dentro del INA, debe ser reforzada, situación que se expresa en el apartado de seguimiento de hallazgos.              |
| Patrimonio                      | Bajo                   | De acuerdo a nuestras pruebas de auditoría efectuadas no se determinaron situaciones que representen un riesgo mayor.  |
| Ingresos                        | Bajo                   | De acuerdo a nuestras pruebas de auditoría efectuadas no se determinaron situaciones que representen un riesgo mayor.  |
| Egresos                         | Bajo                   | De acuerdo a nuestras pruebas de auditoría efectuadas no se determinaron situaciones que representen un riesgo mayor.  |

De conformidad con la **Norma Internacional de Auditoría** número **315**, el auditor dentro de su labor de auditoría, presenta un riesgo inherente y un riesgo de control en las cuentas que revisa, por lo que determinará a su criterio si el riesgo es alto, medio o bajo de acuerdo a los niveles de control que identifique en cada una de las cuentas revisadas, ya que debido a las pruebas selectivas que realiza no abarca en su revisión el 100%, por lo que ese riesgo debe indicarlo en los resultados obtenidos.



## Hallazgos correspondientes al Sistema de Control Interno a Nivel Contable.

### HALLAZGO 1: VEHÍCULOS EN DESUSO SIN EL RESPECTIVO TRAMITE

#### CONDICIÓN

En el informe AI-ADV-28-2022 se evidencia que no se cumple el Control Interno y el respectivo trámite para los vehículos en desuso, en consecuencia, se sigue realizando pagos entorno a estos vehículos, así como se detalla a continuación:

**Cuadro 1**  
**Cronología del trámite**

| Placa circulación | Último consumo combustible SICOVE | Solicitud criterio técnico URCH-TR-47-2021 | Tiempo aproximado transcurrido último consumo combustible vs solicitud criterio técnico | Criterio técnico NMV-27-2022 | Tiempo aproximado transcurrido solicitud criterio técnico vs respuesta NMV | Solicitud depósito de placas URCH-TR-58-2022 | Tiempo aproximado transcurrido solicitud depósito placas a URMA vs respuesta criterio técnico NMV |
|-------------------|-----------------------------------|--|---|------------------------------|--|--|---|
| 262-256           | 3/4/2014                          | 29/9/2021                                  | 7 años y 6 meses  | 10/3/2022                    | 5 meses  | 17/11/2022                                   | 8 meses   |
| 262-398           | 22/9/2016                         | 29/9/2021                                  | 5 años  | 10/3/2022                    | 5 meses  | 17/11/2022                                   | 8 meses   |
| 262-368           | 24/5/2021                         | 29/9/2021                                  | 4 meses   | 10/3/2022                    | 5 meses  | 17/11/2022                                   | 8 meses   |

Fuente: Sistema Control Vehicular (SICOVE) y oficios NMV-27-2022 del 29 de setiembre del 2021, URCH-TR-47-2021 del 10 de marzo del 2022, URCH-TR-58-2022 del 17 de noviembre del 2022

**Cuadro 2**  
**Vehículos del INA en Sede Regional Chorotega**

| Placa circulación | Placa patrimonial | Marca   | Estilo     | Año  | Estado SIBI | Información según el Registro Nacional               |                             | Marchamo por pagar 2023 | Monto asegurado INS URCH-TR-34-2022 |
|-------------------|-------------------|---------|------------|------|-------------|--|-----------------------------|-------------------------|-------------------------------------|
|                   |                   |         |            |      |             | Infracción   | Colisión                    |                         |                                     |
| 262-256           | 3-19051           | Isuzu   | KB         | 1996 | Vigente     | Boleta 9700055515; Infracciones a la ley de tránsito | N/A                         | €69.161                 | €1.000.000                          |
| 262-398           | 8-01984           | Renault | Kangoo EXP | 2007 | Vigente     | N/A  | N/A                         | €77.411                 | €1.000.000                          |
| 262-368           | 3-54200           | Toyota  | Hiace      | 2003 | Vigente     | N/A  | Boleta NO INDICA Colisiones | €166.931                | €2.000.000                          |
| <b>Total</b>      |                   |         |            |      |             |  |                             | <b>€313.503</b>         | <b>€4.000.000</b>                   |

Fuente: Registro Nacional de Costa Rica, el Instituto Nacional de Seguros y oficio URCH-TR-34-2022 del 31 de julio del 2022

#### CRITERIO

La eficacia como principio supone que la organización y función administrativa deben estar diseñadas y concebidas para garantizar la obtención de los objetivos, fines y metas propuestos y asignados por el propio ordenamiento jurídico, con lo que debe ser ligado a la planificación y a la evaluación o rendición de cuentas (artículo 11, párrafo 2°, de la Constitución Política). La eficiencia, implica obtener los mejores resultados con el mayor ahorro de costos o el uso racional de los recursos humanos, materiales, tecnológicos y financieros.

## **EFFECTO**

Se estaría incurriendo en erogaciones innecesarias, ya que, realizando el trámite debido, estos vehículos quedarían fuera de circulación definitivamente por ende se aprovecharían mejor los recursos.

## **RECOMENDACIÓN**

El instituto debe de realizar la conciliación entre sus registros contables y auxiliares, con la realidad de la institución, ya que se evidencia que no existe coherencia con lo registrado en los activos con los que realmente están en funcionamiento.

## HALLAZGO 2: DEBILIDADES EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS NICSP

### CONDICIÓN

Al efectuar la revisión del avance de la implementación de las NICSP logramos corroborar que:

- Aún no están implementadas las NICSP al 100% según lo indica la matriz de seguimiento en el informe “Resumen Matriz de Autoevaluación a avance de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, Versión 2018”, indicar que en términos porcentuales a la fecha la Institución tiene un grado de avance en este proceso de un 99,5%.
- Solamente recibimos 2 actas de la comisión de NICSP las cuales no están firmadas.

### CRITERIO

Adopción e Implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), en el Ámbito Costarricense N° 34918-H.

Artículo 4°—NIIF a aplicar: Las normas que deberán aplicar las Empresa Públicas son las emitidas oficialmente por el IASB en español, a la fecha de publicación del presente decreto, sin perjuicio de las nuevas normas y modificaciones a las existentes. Las que serán adoptadas e implementadas por la Contabilidad Nacional como ente rector del Subsistema de Contabilidad, previa observancia del trámite previsto en la Ley de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos N° 8131 del 18 de setiembre del 2001, a través de Resolución Administrativa.

Artículo 7°- Vigencia para la adopción e implementación de las NICSP. Las instituciones incluidas en el alcance del presente decreto, que cuenten con Manuales de Procedimientos Contables con base en normativa contable internacional aprobados y que hayan adecuado sus sistemas informáticos a los requerimientos de dichos manuales, deberán aplicarlos en sus procesos contables para la generación de información financiera del periodo 2016.

Las instituciones que no cuenten con dichos procedimientos contables con base en normativa contable internacional deben tomar las medidas que correspondan con la finalidad de que los elaboren, aprueben y adecuen sus sistemas informáticos a los requerimientos de dichos manuales para que, estén en condiciones de aplicar las NICSP a partir del 01 de enero del 2017. Asimismo, deberán presentar informes de avances mensuales sobre este proceso de implementación a la Dirección de la Contabilidad Nacional.

### EFFECTO

La Institución estaría incumpliendo con la implementación la normativa contable, al cierre del mes de diciembre 2021 se logra identificar que el porcentaje de cumplimiento general en el proceso de implementación de las NICSP ha aumentado a un 68%, en relación con el mes de septiembre 2021 (64%). La variación obedece a los avances realizados por las unidades generadoras de información en las actividades detalladas en los planes de acción. Si bien es cierto existen avances de importancia, aun no cumple con el 100% de las NICSP.

### RECOMENDACIÓN

La Administración debe tomar las medidas necesarias para agilizar el proceso de implementación y así poder cumplir con los plazos establecidos por las resoluciones Contabilidad Nacional, la Ley 9635 de Fortalecimiento de Finanzas Públicas y acuerdos de Junta Directiva.

## Asuntos a Informar

### ASUNTO 1: CUENTAS SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO

#### CONDICIÓN:

Al realizar la auditoría para el periodo 2022 se determinó que hubo cuentas que no tuvieron movimiento o variación durante el periodo, las cuales se detallan a continuación:

| Cuenta                       | Descripción                                       | 2021          | 2022          | Variación |
|------------------------------|---|---------------|---------------|-----------|
| 1.1.3.09.01.02.0.99999.03.08 | Brunca  | 9.973.635,00  | 9.973.635,00  | 0,00      |
| 1.1.3.09.01.02.0.99999.04.08 | Brunca  | 44.596,35     | 44.596,35     | 0,00      |
| 1.1.3.97.99.99.0.99999       | Otras cuentas varias a cobrar en gestión judicial | 13.955.676,45 | 13.955.676,45 | 0,00      |
| 1.1.3.98.02.99.1.99999.02    | Proveedores                                       | 24.086.965,35 | 24.086.965,35 | 0,00      |
| 1.1.3.98.02.99.1.99999.03    | Renta a remesas al exterior-proveedores           | 9.110.761,00  | 9.110.761,00  | 0,00      |
| 1.1.3.98.02.99.2.11206       | MINISTERIO DE HACIENDA-IVA POR COBRAR             | 62.204.802,44 | 62.204.802,44 | 0,00      |
| 2.1.1.99.99.02.0.99999.01    | Deudas varias con el sector público interno c/p   | 8.586.768,99  | 8.586.768,99  | 0,00      |
| 2.1.3.03.03.99.0.99999.01    | Consultoras y Constructoras                       | 86.014.461,66 | 86.014.461,66 | 0,00      |
| 2.1.3.99.01.02.0.99999.01.07 | Pacífico Central                                  | 17.236,00     | 17.236,00     | 0,00      |
| 2.1.3.99.01.02.0.99999.02.03 | Occidental  | 1.258.638,00  | 1.258.638,00  | 0,00      |
| 2.1.3.99.01.02.0.99999.02.05 | Huetar Caribe                                     | 97.000,00     | 97.000,00     | 0,00      |
| 2.1.3.99.01.02.0.99999.02.07 | Pacífico Central                                  | 1.184.273,39  | 1.184.273,39  | 0,00      |
| 2.1.3.99.01.02.0.99999.02.09 | Heredia   | 303.000,00    | 303.000,00    | 0,00      |

#### RECOMENDACIÓN:

Es conveniente depurar todo registro que no cuente con soporte documental y que impide que refleje razonablemente la información contable; en este punto es conveniente verificar que dichos saldos de las cuentas mayores, coincidan con los saldos auxiliares de cada una de las cuentas del balance y que lo que se muestre en el balance se encuentre debidamente soportado. Es conveniente hacer una revisión minuciosa en los auxiliares, porque ellos dan origen a los saldos mayores de las cuentas del balance.

## **ASUNTO 2: ACTIVOS INTANGIBLES NO SE CAPITALIZAN**

### **CONDICIÓN:**

Al realizar la auditoría para el periodo 2022 se determinó que existen activos software que el INA produce, el cual el registro se realiza al gasto por mantenimiento y no se capitaliza, según lo establece las normas, específicamente la NICSP 31, ya que un activo intangible surgido del desarrollo (o de la fase de desarrollo en un proyecto interno), ¿se reconoce sí, y solo si,

- (a) la viabilidad técnica de completar el activo intangible de forma que pueda estar disponible para su utilización o su venta;
- (b) su intención de completar el activo intangible y usarlo o venderlo;
- (c) su capacidad para utilizar o vender el activo intangible;
- (d) la forma en que el activo intangible vaya a generar probables beneficios económicos o potencial de servicio futuros
- (e) la disponibilidad de los recursos técnicos, financieros o de otro tipo adecuados, para completar el desarrollo y para utilizar o vender el activo intangible, y
- (f) su capacidad para medir, de forma fiable, el desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo.

### **RECOMENDACIÓN:**

Es conveniente que se realice el registro correcto con respecto a los activos intangibles, y que estos sean capitalizados de la manera correcta según lo establece las Normas, además de establecer la estructura de costos necesaria para coordinar lo referente a las bases de registro y coordinar con la unidad primaria generadora de información (Tecnologías de Información) los insumos necesarios para reconocer y medir este tipo de elemento o clase de activo.

### **COMENTARIO DE LA ADMINISTRACION:**

La Unidad de Recursos Financieros recibió al Advertencia de la Auditoría Interna AI-ADV-02-2023 "Inconsistencias en el reconocimiento contable y falta de control de la cuenta activos intangibles (software)", en la cual mediante el oficio URF-PC-41-2023 se presentó el plan de acción para atender las oportunidades de mejora en el registro de los bienes intangibles.

### ASUNTO 3: EXISTEN CUENTAS BANCARIAS EN LOS ARQUEOS DE CAJA CHICA Y SE REGISTRAN COMO EFECTIVO

#### CONDICIÓN:

En nuestra Revisión, se determinó que existen cuentas bancarias dentro de los arqueos de caja chica los cuales no están siendo registrados como cuentas bancarias si no como efectivo, y por ende no están siendo reflejadas de la manera correcta, así como se detalla a continuación:

| Instituto Nacional de Aprendizaje (INA) |                                      |               |   |
|---|--------------------------------------|---------------|---|
| ARQUEOS DE CAJA CHICA y CAJAS GENEALES  |                                      |               |   |
| AL 31 DE DICIEMBRE DEL 201X             |                                      |               |   |
| Nombre:                                 |                                      |               |   |
| Monto:                                  | ₡                                    | 22.000.000,00 |   |
| Ultimo Arqueo:                          |                                      | 21/2/2023     |   |
| Se renueva cada:                        | se fondea conforme se gaste el fondo |               | La caja se arquea 2 veces al mes sin embargo al momento de la visita (28/03/2023) no se contaba con arqueo, el arqueo lo No hay un tiempo estipulado para los reintegros estos se realizan cuando se concidere que se necesitan |
| Poliza:                                 |                                      |               |   |
| Saldo de la Caja Chica                  |                                      |               |   |
| Gastos:                                 |                                      |               | Se maneja dinero en cuentas bancarias y en efectivo   |
| Vales Pendientes                        | ₡                                    | 6.526.521,00  | De las cuentas corrientes no se hace una conciliación bancaria formal, solo se revisa el saldo dentro del arqueo de la caja.  |
| Vales Pendientes                        | ₡                                    | 385.460,00    |   |
| Vales liquidados, pend                  | ₡                                    | 57.085,00     |   |
| Saldo en Efectivo:                      | ₡                                    | 1.508.105,00  | Cuenta bancaria utilizada para hacer vales a las cuentas de los colaboradores que salen a giras   |
| 200-01-202-000-422-6                    | ₡                                    | 6.397.193,09  | Cuenta bancaria utilizada para hacer vales a las cuentas de los colaboradores que salen a giras   |
| 200-01-202-000-553-2                    | ₡                                    | 3.279.806,00  |   |
| Remesas Pendientes                      | ₡                                    | 3.845.834,00  | Remesas Pendientes: son liquidaciones tramitadas, pero que aun no se han cancelado  |
| Total:                                  | ₡                                    | 22.000.004,09 | 200-01-202-000-422-6 esta asignada a Oscar Murillo  |
| Diferencia:                             | ₡                                    | (4,09)        | 200-01-202-000-553-2 esta asignada a gabriela Gutierrez   |

**Información detallada de la cuenta**

|                            |                                |                       |   |
|----------------------------|--------------------------------|-----------------------|---|
| <b>Nombre cuenta:</b>      | INSTITUTO NACIONAL DE APRENDIZ | <b>Cuenta:</b>        | 200-01-202-000553-2<br>CR45015120220010005534 |
| <b>Moneda:</b>             | COLONES                        | <b>Estado:</b>        | Activa  |
| <b>Saldo disponible:</b>   | 3,279,806.00                   | <b>Fecha inicial:</b> | 28/03/2023                                    |
| <b>Saldo bloqueado:</b>    | 0.00                           | <b>Fecha Final:</b>   | 28/03/2023                                    |
| <b>Saldo Congelado:</b>    | 0.00                           | <b>Orden:</b>         | Todos   |
| <b>Caract depositante:</b> | 20                             | <b>Depositante:</b>   | Descendente                                   |
|                            |                                | <b>Monto:</b>         |   |

**Detalle de movimientos**

| Oficina | Fecha      | Documento | Débito     | Crédito | Descripción                                       |
|---------|------------|-----------|------------|---------|---|
| 228     | 28/03/2023 | 25228321  | 11,270.00  |         | LIQ CUBRIR 01 A234 23/I N.A SHEYLA ELIZABETH SED  |
| 228     | 28/03/2023 | 25225305  | 4,500.00   |         | LIQ CUBRIR 01 A233 23/INA, TATIANA CHARPENTIER G  |
| 228     | 28/03/2023 | 25223130  | 8,555.00   |         | LIQ CUBRIR 01 A232 23/INA, JUAN ALBERTO ALPIZAR A |
| 228     | 28/03/2023 | 25210323  | 120,000.00 |         | VALE 01 0574 23/INA, FABRICIO MONTERO ULATE       |
| 228     | 28/03/2023 | 25206387  | 92,860.00  |         | VALE 01 0573 23/INA, WATSON MC CARTHY             |
| 228     | 28/03/2023 | 25202565  | 8,800.00   |         | VALE 01 0546 23/I N.A MILTON JOSE VILLALOBOS ORO  |
| 228     | 28/03/2023 | 25202506  | 8,800.00   |         | VALE 01 0545 23/I N.A EDGARDO VARGAS PACHECO      |
| 228     | 28/03/2023 | 25202161  | 8,800.00   |         | LIQ CUBRIR 01 A231 23/INA, FREDDY FERNANDO BONILL |
| 228     | 28/03/2023 | 25202075  | 155,000.00 |         | VALE 01 0554 23/INA JORGE ARROYO GONZALEZ         |
| 228     | 28/03/2023 | 25201660  | 23,960.00  |         | LIQ CUBRIR 01 A230 23/I N.A JUAN CARLOS UGALDE S  |
| 228     | 28/03/2023 | TOTAL     | 442,545.00 | 0.00    |   |

1  
Exportar

*Gabriela Gutierrez Mora*  
110300163

Instituto Nacional de Aprendizaje  
CAJAS - ...

| Información detallada de la cuenta |                     |                       |   |                           |
|------------------------------------|---------------------|-----------------------|---|---------------------------|
| <b>Nombre cuenta:</b>              | I.N.A. SEDE CENTRAL | <b>Cuenta:</b>        | 200-01-202-000422-6<br>CR26015120220010004227 |                           |
| <b>Moneda:</b>                     | COLONES             | <b>Estado:</b>        | Activa  | <b>Documento:</b>         |
| <b>Saldo disponible:</b>           | 6,397,193.09        | <b>Fecha inicial:</b> | 28/03/2023                                    | <b>Movimientos:</b> Todos |
| <b>Saldo bloqueado:</b>            | 0.00                | <b>Fecha Final:</b>   | 28/03/2023                                    | <b>Orden:</b> Descendente |
| <b>Saldo Congelado:</b>            | 0.00                |                       |   |                           |
| <b>Caract depositante:</b>         | 20                  | <b>Depositante:</b>   |   | <b>Monto:</b>             |

Detalle de movimientos

### RECOMENDACIÓN:

La institución debe de valorar el procedimiento realizado, para que se pueda reflejar la información correcta en los estados financieros.

**ASUNTO 4: LOS INVENTARIOS REGISTRADOS CONTABLEMENTE ESTAN UTILIZANDO EL METODO DE VALUACION DE PROMEDIO PONDERADO.**

**CONDICIÓN:**

De acuerdo a lo estipulado en la NICSP 12 Inventarios, este debe valuarse bajo el método PEPS (PRIMERO EN ENTRAR PRIMERO EN SALIR), sin embargo, en la nota n° 6 de los estados financieros se revela, que este cambio en la política contable se encuentra en proceso.

**NOTA N° 6**

**Inventarios**

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------|------|----------------|------------------|------------|
|        |             |      |                |                  | %          |
| 1.1.4. | Inventarios | 06   | 4,221,918.67   | 4,503,188.32     | -6.25%     |

**Método de Valuación de Inventario**

El INA actualmente utiliza el método de Costo Promedio Ponderado. Mediante el oficio UCI-333-2022 el Jefe de la Unidad de Compras Institucionales indica que la plataforma para utilizar como método PEPS está en un proceso de tropicalización para lograr la integración con los sistemas institucionales. Donde el estado actual ronda el 97%, de acuerdo con el último Informe de Seguimiento realizado por la Oficina de Administración de

Proyectos de la Institución. En dicho informe, se contemplan la totalidad de actividades que han sido necesarias desarrollar, así como las que se encuentran en trámite y las pendientes.

**RECOMENDACIÓN:**

Es necesario que la administración implemente la NICSP 12, esto para estandarizar los procedimientos de valuación, llevar a la practica la correcta aplicación de las políticas contables y cumplir con las normas y procedimientos establecidos.



### Seguimiento CG-012021

| Hallazgo  | Recomendación             | Estado                    |               |                           |                          |                                  |                      |              |                                  |                      |               |             |              |                           |                           |             |                           |                          |                          |            |                   |                   |                   |      |                   |                  |                  |     |              |                   |                   |      |                   |                  |                  |     |                             |                  |                  |      |                  |                  |                  |     |                     |                   |                  |      |                  |                  |                  |     |                              |                   |                  |      |                  |                  |                  |     |                              |                  |                  |      |                  |      |      |      |                       |               |   |   |   |               |               |    |  |  |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------|--------------|----------------------------------|----------------------|---------------|-------------|--------------|---------------------------|---------------------------|-------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|------------|-------------------|-------------------|-------------------|------|-------------------|------------------|------------------|-----|--------------|-------------------|-------------------|------|-------------------|------------------|------------------|-----|-----------------------------|------------------|------------------|------|------------------|------------------|------------------|-----|---------------------|-------------------|------------------|------|------------------|------------------|------------------|-----|------------------------------|-------------------|------------------|------|------------------|------------------|------------------|-----|------------------------------|------------------|------------------|------|------------------|------|------|------|-----------------------|---------------|---|---|---|---------------|---------------|----|--|--|
| <p><b>HALLAZGO 1: BAJA EJECUCIÓN DE PRESUPUESTO AL CIERRE DE PERÍODO</b></p> <p><b>CONDICIÓN</b></p> <p>La ejecución del presupuesto es un procedimiento que deben llevar a cabo las instituciones para utilizar los recursos con los objetivos y metas establecidas. Con base al análisis efectuado sobre la ejecución presupuestaria al 31 de diciembre de 2022, observamos que el porcentaje de ejecución presupuestaria de egresos al cierre de período 2022 es muy baja y se detalla como se muestra a continuación:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Partidas Presupuestarias</th> <th colspan="2">Presupuesto</th> <th colspan="2">Egresos Acumulados</th> <th rowspan="2">Disponibilidad de Efectivo FPA-C</th> <th rowspan="2">Disponibilidad GFA-E</th> <th rowspan="2">% Ejec HPEIA</th> </tr> <tr> <th>Total A</th> <th>Egresos Reales C</th> <th>Compromisos D</th> <th>Total E=C+D</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><b>TOTAL</b></td> <td><b>128 055 245 788,00</b></td> <td><b>102 653 140 863,49</b></td> <td><b>0,00</b></td> <td><b>102 653 140 863,49</b></td> <td><b>25 402 104 904,51</b></td> <td><b>25 402 104 904,51</b></td> <td><b>80%</b></td> </tr> <tr> <td>10 Remuneraciones</td> <td>59 191 395 122,00</td> <td>53 832 908 801,32</td> <td>0,00</td> <td>53 832 908 801,32</td> <td>5 358 486 320,68</td> <td>5 358 486 320,68</td> <td>91%</td> </tr> <tr> <td>11 Servicios</td> <td>31 320 884 789,00</td> <td>22 518 707 602,93</td> <td>0,00</td> <td>22 518 707 602,93</td> <td>8 804 187 156,07</td> <td>8 804 187 156,07</td> <td>72%</td> </tr> <tr> <td>12 Materiales y Suministros</td> <td>3 473 749 145,00</td> <td>2 203 837 563,51</td> <td>0,00</td> <td>2 203 837 563,51</td> <td>1 269 911 581,49</td> <td>1 269 911 581,49</td> <td>63%</td> </tr> <tr> <td>15 Bienes Duraderos</td> <td>13 173 235 442,00</td> <td>8 848 585 399,14</td> <td>0,00</td> <td>8 848 585 399,14</td> <td>4 324 650 042,86</td> <td>4 324 650 042,86</td> <td>67%</td> </tr> <tr> <td>16 Transferencias Corrientes</td> <td>14 283 221 382,00</td> <td>8 716 152 551,59</td> <td>0,00</td> <td>8 716 152 551,59</td> <td>5 567 068 830,41</td> <td>5 567 068 830,41</td> <td>61%</td> </tr> <tr> <td>17 Transferencias de Capital</td> <td>6 534 948 945,00</td> <td>6 534 948 945,00</td> <td>0,00</td> <td>6 534 948 945,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>100%</td> </tr> <tr> <td>19 Cuentas Especiales</td> <td>77 800 973,00</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>77 800 973,00</td> <td>77 800 973,00</td> <td>0%</td> </tr> </tbody> </table> <p>En términos operativos y de coherencia es claro que la regla fiscal debe aplicarse sobre bases claramente comparables es decir: gasto presupuestado para efectos de la formulación de un presupuesto; gasto ejecutado para la verificación posterior o para la estimación de proyecciones de gasto sin embargo este ejercicio y la imposición de un monto a ejecutar limita la institución en la ejecución total del gasto corriente aun cuando se tiene un presupuesto aprobado por un monto mayor al que se permite ejecutar.</p> | Partidas Presupuestarias  | Presupuesto               |               | Egresos Acumulados        |                          | Disponibilidad de Efectivo FPA-C | Disponibilidad GFA-E | % Ejec HPEIA | Total A                          | Egresos Reales C     | Compromisos D | Total E=C+D | <b>TOTAL</b> | <b>128 055 245 788,00</b> | <b>102 653 140 863,49</b> | <b>0,00</b> | <b>102 653 140 863,49</b> | <b>25 402 104 904,51</b> | <b>25 402 104 904,51</b> | <b>80%</b> | 10 Remuneraciones | 59 191 395 122,00 | 53 832 908 801,32 | 0,00 | 53 832 908 801,32 | 5 358 486 320,68 | 5 358 486 320,68 | 91% | 11 Servicios | 31 320 884 789,00 | 22 518 707 602,93 | 0,00 | 22 518 707 602,93 | 8 804 187 156,07 | 8 804 187 156,07 | 72% | 12 Materiales y Suministros | 3 473 749 145,00 | 2 203 837 563,51 | 0,00 | 2 203 837 563,51 | 1 269 911 581,49 | 1 269 911 581,49 | 63% | 15 Bienes Duraderos | 13 173 235 442,00 | 8 848 585 399,14 | 0,00 | 8 848 585 399,14 | 4 324 650 042,86 | 4 324 650 042,86 | 67% | 16 Transferencias Corrientes | 14 283 221 382,00 | 8 716 152 551,59 | 0,00 | 8 716 152 551,59 | 5 567 068 830,41 | 5 567 068 830,41 | 61% | 17 Transferencias de Capital | 6 534 948 945,00 | 6 534 948 945,00 | 0,00 | 6 534 948 945,00 | 0,00 | 0,00 | 100% | 19 Cuentas Especiales | 77 800 973,00 | - | - | - | 77 800 973,00 | 77 800 973,00 | 0% | <p>Es necesario que la administración promueva que el Instituto de alguna manera no se vea afectado por la Regla Fiscal, ya que al no utilizar los recursos, no se estaría cumpliendo con los proyectos y con el fin que el INA tiene.</p> | <p>Según Acuerdo JD-AC-150-2022 con fecha 2 de mayo de 2022, se decide que la administración retome el acuerdo JD-AC-41-2020, para explorar las rutas de exclusión del INA de la regla fiscal, todo de acuerdo al bloque de legalidad aplicable.</p> |
| Partidas Presupuestarias  |                           | Presupuesto               |               | Egresos Acumulados        |                          |                                  |                      |              | Disponibilidad de Efectivo FPA-C | Disponibilidad GFA-E | % Ejec HPEIA  |             |              |                           |                           |             |                           |                          |                          |            |                   |                   |                   |      |                   |                  |                  |     |              |                   |                   |      |                   |                  |                  |     |                             |                  |                  |      |                  |                  |                  |     |                     |                   |                  |      |                  |                  |                  |     |                              |                   |                  |      |                  |                  |                  |     |                              |                  |                  |      |                  |      |      |      |                       |               |   |   |   |               |               |    |  |  |
|   | Total A                   | Egresos Reales C          | Compromisos D | Total E=C+D               |                          |                                  |                      |              |                                  |                      |               |             |              |                           |                           |             |                           |                          |                          |            |                   |                   |                   |      |                   |                  |                  |     |              |                   |                   |      |                   |                  |                  |     |                             |                  |                  |      |                  |                  |                  |     |                     |                   |                  |      |                  |                  |                  |     |                              |                   |                  |      |                  |                  |                  |     |                              |                  |                  |      |                  |      |      |      |                       |               |   |   |   |               |               |    |  |  |
| <b>TOTAL</b>  | <b>128 055 245 788,00</b> | <b>102 653 140 863,49</b> | <b>0,00</b>   | <b>102 653 140 863,49</b> | <b>25 402 104 904,51</b> | <b>25 402 104 904,51</b>         | <b>80%</b>           |              |                                  |                      |               |             |              |                           |                           |             |                           |                          |                          |            |                   |                   |                   |      |                   |                  |                  |     |              |                   |                   |      |                   |                  |                  |     |                             |                  |                  |      |                  |                  |                  |     |                     |                   |                  |      |                  |                  |                  |     |                              |                   |                  |      |                  |                  |                  |     |                              |                  |                  |      |                  |      |      |      |                       |               |   |   |   |               |               |    |  |  |
| 10 Remuneraciones   | 59 191 395 122,00         | 53 832 908 801,32         | 0,00          | 53 832 908 801,32         | 5 358 486 320,68         | 5 358 486 320,68                 | 91%                  |              |                                  |                      |               |             |              |                           |                           |             |                           |                          |                          |            |                   |                   |                   |      |                   |                  |                  |     |              |                   |                   |      |                   |                  |                  |     |                             |                  |                  |      |                  |                  |                  |     |                     |                   |                  |      |                  |                  |                  |     |                              |                   |                  |      |                  |                  |                  |     |                              |                  |                  |      |                  |      |      |      |                       |               |   |   |   |               |               |    |  |  |
| 11 Servicios  | 31 320 884 789,00         | 22 518 707 602,93         | 0,00          | 22 518 707 602,93         | 8 804 187 156,07         | 8 804 187 156,07                 | 72%                  |              |                                  |                      |               |             |              |                           |                           |             |                           |                          |                          |            |                   |                   |                   |      |                   |                  |                  |     |              |                   |                   |      |                   |                  |                  |     |                             |                  |                  |      |                  |                  |                  |     |                     |                   |                  |      |                  |                  |                  |     |                              |                   |                  |      |                  |                  |                  |     |                              |                  |                  |      |                  |      |      |      |                       |               |   |   |   |               |               |    |  |  |
| 12 Materiales y Suministros   | 3 473 749 145,00          | 2 203 837 563,51          | 0,00          | 2 203 837 563,51          | 1 269 911 581,49         | 1 269 911 581,49                 | 63%                  |              |                                  |                      |               |             |              |                           |                           |             |                           |                          |                          |            |                   |                   |                   |      |                   |                  |                  |     |              |                   |                   |      |                   |                  |                  |     |                             |                  |                  |      |                  |                  |                  |     |                     |                   |                  |      |                  |                  |                  |     |                              |                   |                  |      |                  |                  |                  |     |                              |                  |                  |      |                  |      |      |      |                       |               |   |   |   |               |               |    |  |  |
| 15 Bienes Duraderos   | 13 173 235 442,00         | 8 848 585 399,14          | 0,00          | 8 848 585 399,14          | 4 324 650 042,86         | 4 324 650 042,86                 | 67%                  |              |                                  |                      |               |             |              |                           |                           |             |                           |                          |                          |            |                   |                   |                   |      |                   |                  |                  |     |              |                   |                   |      |                   |                  |                  |     |                             |                  |                  |      |                  |                  |                  |     |                     |                   |                  |      |                  |                  |                  |     |                              |                   |                  |      |                  |                  |                  |     |                              |                  |                  |      |                  |      |      |      |                       |               |   |   |   |               |               |    |  |  |
| 16 Transferencias Corrientes  | 14 283 221 382,00         | 8 716 152 551,59          | 0,00          | 8 716 152 551,59          | 5 567 068 830,41         | 5 567 068 830,41                 | 61%                  |              |                                  |                      |               |             |              |                           |                           |             |                           |                          |                          |            |                   |                   |                   |      |                   |                  |                  |     |              |                   |                   |      |                   |                  |                  |     |                             |                  |                  |      |                  |                  |                  |     |                     |                   |                  |      |                  |                  |                  |     |                              |                   |                  |      |                  |                  |                  |     |                              |                  |                  |      |                  |      |      |      |                       |               |   |   |   |               |               |    |  |  |
| 17 Transferencias de Capital  | 6 534 948 945,00          | 6 534 948 945,00          | 0,00          | 6 534 948 945,00          | 0,00                     | 0,00                             | 100%                 |              |                                  |                      |               |             |              |                           |                           |             |                           |                          |                          |            |                   |                   |                   |      |                   |                  |                  |     |              |                   |                   |      |                   |                  |                  |     |                             |                  |                  |      |                  |                  |                  |     |                     |                   |                  |      |                  |                  |                  |     |                              |                   |                  |      |                  |                  |                  |     |                              |                  |                  |      |                  |      |      |      |                       |               |   |   |   |               |               |    |  |  |
| 19 Cuentas Especiales   | 77 800 973,00             | -                         | -             | -                         | 77 800 973,00            | 77 800 973,00                    | 0%                   |              |                                  |                      |               |             |              |                           |                           |             |                           |                          |                          |            |                   |                   |                   |      |                   |                  |                  |     |              |                   |                   |      |                   |                  |                  |     |                             |                  |                  |      |                  |                  |                  |     |                     |                   |                  |      |                  |                  |                  |     |                              |                   |                  |      |                  |                  |                  |     |                              |                  |                  |      |                  |      |      |      |                       |               |   |   |   |               |               |    |  |  |

| Hallazgo   | Recomendación  | Estado   |                  |                      |            |           |                           |                |               |                       |           |           |  |                       |                      |                           |  |  |  |  |
|--|--|--|------------------|----------------------|------------|-----------|---------------------------|----------------|---------------|-----------------------|-----------|-----------|--|-----------------------|----------------------|---------------------------|--|--|--|--|
| <p>Algunos de los rubros más afectados fue el de becas a terceros:<br/>(Expresado en miles de colones)</p> <table border="1" data-bbox="117 427 888 802"> <thead> <tr> <th>Cuenta</th> <th>Egreso Presupuestado</th> <th>Egreso Ejecutado</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Becas a funcionarios</td> <td>15.000.000</td> <td>5.427.065</td> </tr> <tr> <td>Becas a terceras personas</td> <td>10.052.176.273</td> <td>6.593.833.122</td> </tr> <tr> <td>Ayudas a funcionarios</td> <td>5.000.000</td> <td>2.553.278</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>10.072.176.273</b></td> <td><b>6.601.813.465</b></td> </tr> <tr> <td colspan="3"><a href="#">Descargar</a></td> </tr> </tbody> </table> | Cuenta   | Egreso Presupuestado   | Egreso Ejecutado | Becas a funcionarios | 15.000.000 | 5.427.065 | Becas a terceras personas | 10.052.176.273 | 6.593.833.122 | Ayudas a funcionarios | 5.000.000 | 2.553.278 |  | <b>10.072.176.273</b> | <b>6.601.813.465</b> | <a href="#">Descargar</a> |  |  |  |  |
| Cuenta   | Egreso Presupuestado   | Egreso Ejecutado   |                  |                      |            |           |                           |                |               |                       |           |           |  |                       |                      |                           |  |  |  |  |
| Becas a funcionarios   | 15.000.000   | 5.427.065  |                  |                      |            |           |                           |                |               |                       |           |           |  |                       |                      |                           |  |  |  |  |
| Becas a terceras personas  | 10.052.176.273   | 6.593.833.122  |                  |                      |            |           |                           |                |               |                       |           |           |  |                       |                      |                           |  |  |  |  |
| Ayudas a funcionarios  | 5.000.000  | 2.553.278  |                  |                      |            |           |                           |                |               |                       |           |           |  |                       |                      |                           |  |  |  |  |
|  | <b>10.072.176.273</b>  | <b>6.601.813.465</b>   |                  |                      |            |           |                           |                |               |                       |           |           |  |                       |                      |                           |  |  |  |  |
| <a href="#">Descargar</a>  |  |  |                  |                      |            |           |                           |                |               |                       |           |           |  |                       |                      |                           |  |  |  |  |
| <p><b>HALLAZGO 2: MEJORAR LAS TECNOLOGIAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b></p> <p><b>CONDICIÓN:</b></p> <p>Según informe AI-PIN-10-2020 de Auditoría Interna existen procesos con niveles de riesgos considerables, en vista de los últimos ataques recibido en los sistemas nacionales es necesario prestarle atención a los diferentes riesgos, los cuales se detallan a continuación:</p>  | <p>La institución debe establecer un proceso formal de gestión de riesgos que responda a las amenazas que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales, basado en una gestión continua de riesgos que esté integrada al sistema específico de valoración del riesgo institucional y considerando el Marco de Gestión de TI que le resulte aplicable.</p> | <p>Con respecto a este hallazgo la Gestión de Tecnologías de Información y Comunicación, aplica actualmente el marco de gestión de riesgos definidos a nivel institucional revisado y supervisado por la Asesoría de Control Interno, siendo la Asesoría rectora en materia de riesgos.</p> <p>Con lo cual se cumple con la tarea de identificar, valorar, priorizar y gestionar los riesgos que responden a las amenazas que pueden afectar el logro de los objetivos institucionales, los cuales están alineados al Plan de Continuidad de</p> |                  |                      |            |           |                           |                |               |                       |           |           |  |                       |                      |                           |  |  |  |  |

| Hallazgo  | Recomendación  | Estado      |        |                                       |                              |       |                                       |                    |       |                                       |                    |      |                                       |  |       |                                       |   |      |                                       |  |       |                                       |                                       |       |                                       |   |       |                                       |  |       |                                       |   |      |                                    |                            |       |  |  |
|---|--|-------------|--------|---------------------------------------|------------------------------|-------|---------------------------------------|--------------------|-------|---------------------------------------|--------------------|------|---------------------------------------|--|-------|---------------------------------------|---|------|---------------------------------------|--|-------|---------------------------------------|---------------------------------------|-------|---------------------------------------|---|-------|---------------------------------------|--|-------|---------------------------------------|---|------|------------------------------------|----------------------------|-------|--|--|
| <p style="text-align: center;"><b>Cuadro 2</b><br/><b>Proceso de Fiscalización de Tecnologías de la Información y Comunicación</b><br/><b>Resultado de la aplicación de la "Matriz de evaluación o valoración de riesgo"</b><br/><b>Periodo 2021-2022</b></p> <table border="1" data-bbox="121 342 709 613"> <thead> <tr> <th>PROCESO</th> <th>SUBPROCESOS</th> <th>RIESGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Proceso estratégico y dirección de TI</td> <td>Marco estratégico de las TIC</td> <td>MEDIO</td> </tr> <tr> <td>Proceso estratégico y dirección de TI</td> <td>Gestión de Calidad</td> <td>MEDIO</td> </tr> <tr> <td>Proceso estratégico y dirección de TI</td> <td>Gestión de Riesgos</td> <td>ALTO</td> </tr> <tr> <td>Proceso estratégico y dirección de TI</td> <td>Proceso Gestión de proyectos y planes de TIC</td> <td>MEDIO</td> </tr> <tr> <td>Proceso estratégico y dirección de TI</td> <td>Gestión de la Seguridad de la Información</td> <td>ALTO</td> </tr> <tr> <td>Proceso estratégico y dirección de TI</td> <td>Gestión del Modelo de Arquitectura de la Información</td> <td>MEDIO</td> </tr> <tr> <td>Proceso estratégico y dirección de TI</td> <td>Gestión de los Recursos Humanos de TI</td> <td>MEDIO</td> </tr> <tr> <td>Proceso estratégico y dirección de TI</td> <td>Gestión de los Recursos Financieros de TI</td> <td>MEDIO</td> </tr> <tr> <td>Proceso estratégico y dirección de TI</td> <td>Seguimiento de los procesos y evaluación del control interno en TI</td> <td>MEDIO</td> </tr> <tr> <td>Proceso estratégico y dirección de TI</td> <td>Monitoreo y validación de acciones correctivas (TI)</td> <td>ALTO</td> </tr> <tr> <td>Proceso de Sistemas de Información</td> <td>Implementación de Software</td> <td>MEDIO</td> </tr> </tbody> </table> | PROCESO  | SUBPROCESOS | RIESGO | Proceso estratégico y dirección de TI | Marco estratégico de las TIC | MEDIO | Proceso estratégico y dirección de TI | Gestión de Calidad | MEDIO | Proceso estratégico y dirección de TI | Gestión de Riesgos | ALTO | Proceso estratégico y dirección de TI | Proceso Gestión de proyectos y planes de TIC | MEDIO | Proceso estratégico y dirección de TI | Gestión de la Seguridad de la Información | ALTO | Proceso estratégico y dirección de TI | Gestión del Modelo de Arquitectura de la Información | MEDIO | Proceso estratégico y dirección de TI | Gestión de los Recursos Humanos de TI | MEDIO | Proceso estratégico y dirección de TI | Gestión de los Recursos Financieros de TI | MEDIO | Proceso estratégico y dirección de TI | Seguimiento de los procesos y evaluación del control interno en TI | MEDIO | Proceso estratégico y dirección de TI | Monitoreo y validación de acciones correctivas (TI) | ALTO | Proceso de Sistemas de Información | Implementación de Software | MEDIO |  | <p>Tecnologías de Información, el Plan Operativo Institucional, Plan Estratégico de Tecnologías de Información y Comunicación.</p> <p>Los planes de remediación ante la posibilidad de materialización de un riesgo son revisados de manera periódica.</p> |
| PROCESO   | SUBPROCESOS  | RIESGO      |        |                                       |                              |       |                                       |                    |       |                                       |                    |      |                                       |  |       |                                       |   |      |                                       |  |       |                                       |                                       |       |                                       |   |       |                                       |  |       |                                       |   |      |                                    |                            |       |  |  |
| Proceso estratégico y dirección de TI   | Marco estratégico de las TIC                                       | MEDIO       |        |                                       |                              |       |                                       |                    |       |                                       |                    |      |                                       |  |       |                                       |   |      |                                       |  |       |                                       |                                       |       |                                       |   |       |                                       |  |       |                                       |   |      |                                    |                            |       |  |  |
| Proceso estratégico y dirección de TI   | Gestión de Calidad   | MEDIO       |        |                                       |                              |       |                                       |                    |       |                                       |                    |      |                                       |  |       |                                       |   |      |                                       |  |       |                                       |                                       |       |                                       |   |       |                                       |  |       |                                       |   |      |                                    |                            |       |  |  |
| Proceso estratégico y dirección de TI   | Gestión de Riesgos   | ALTO        |        |                                       |                              |       |                                       |                    |       |                                       |                    |      |                                       |  |       |                                       |   |      |                                       |  |       |                                       |                                       |       |                                       |   |       |                                       |  |       |                                       |   |      |                                    |                            |       |  |  |
| Proceso estratégico y dirección de TI   | Proceso Gestión de proyectos y planes de TIC                       | MEDIO       |        |                                       |                              |       |                                       |                    |       |                                       |                    |      |                                       |  |       |                                       |   |      |                                       |  |       |                                       |                                       |       |                                       |   |       |                                       |  |       |                                       |   |      |                                    |                            |       |  |  |
| Proceso estratégico y dirección de TI   | Gestión de la Seguridad de la Información                          | ALTO        |        |                                       |                              |       |                                       |                    |       |                                       |                    |      |                                       |  |       |                                       |   |      |                                       |  |       |                                       |                                       |       |                                       |   |       |                                       |  |       |                                       |   |      |                                    |                            |       |  |  |
| Proceso estratégico y dirección de TI   | Gestión del Modelo de Arquitectura de la Información               | MEDIO       |        |                                       |                              |       |                                       |                    |       |                                       |                    |      |                                       |  |       |                                       |   |      |                                       |  |       |                                       |                                       |       |                                       |   |       |                                       |  |       |                                       |   |      |                                    |                            |       |  |  |
| Proceso estratégico y dirección de TI   | Gestión de los Recursos Humanos de TI                              | MEDIO       |        |                                       |                              |       |                                       |                    |       |                                       |                    |      |                                       |  |       |                                       |   |      |                                       |  |       |                                       |                                       |       |                                       |   |       |                                       |  |       |                                       |   |      |                                    |                            |       |  |  |
| Proceso estratégico y dirección de TI   | Gestión de los Recursos Financieros de TI                          | MEDIO       |        |                                       |                              |       |                                       |                    |       |                                       |                    |      |                                       |  |       |                                       |   |      |                                       |  |       |                                       |                                       |       |                                       |   |       |                                       |  |       |                                       |   |      |                                    |                            |       |  |  |
| Proceso estratégico y dirección de TI   | Seguimiento de los procesos y evaluación del control interno en TI | MEDIO       |        |                                       |                              |       |                                       |                    |       |                                       |                    |      |                                       |  |       |                                       |   |      |                                       |  |       |                                       |                                       |       |                                       |   |       |                                       |  |       |                                       |   |      |                                    |                            |       |  |  |
| Proceso estratégico y dirección de TI   | Monitoreo y validación de acciones correctivas (TI)                | ALTO        |        |                                       |                              |       |                                       |                    |       |                                       |                    |      |                                       |  |       |                                       |   |      |                                       |  |       |                                       |                                       |       |                                       |   |       |                                       |  |       |                                       |   |      |                                    |                            |       |  |  |
| Proceso de Sistemas de Información  | Implementación de Software   | MEDIO       |        |                                       |                              |       |                                       |                    |       |                                       |                    |      |                                       |  |       |                                       |   |      |                                       |  |       |                                       |                                       |       |                                       |   |       |                                       |  |       |                                       |   |      |                                    |                            |       |  |  |

**Seguimiento CG-012020**

| Hallazgo  | Recomendación   | Estado       |       |                          |  |              |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |            |                          |  |             |                          |  |             |                          |  |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |              |   |   |
|---|---|--------------|-------|--------------------------|--|--------------|--------------------------|---|-------------|--------------------------|---|-------------|--------------------------|---|-------------|--------------------------|---|-------------|--------------------------|---|-------------|--------------------------|---|------------|--------------------------|--|-------------|--------------------------|--|-------------|--------------------------|--|-------------|--------------------------|---|-------------|--------------------------|---|-------------|--------------------------|---|--------------|---|---|
| <p><b>HALLAZGO 1: NO EXISTE ACTA DE RECEPCIÓN EN LOS EXPEDIENTES ELECTRÓNICOS EN SICOP</b></p> <p><b>CONDICIÓN:</b></p> <p>Al efectuar la revisión de los expedientes electrónicos se determinó que los mismos no traen el acta de recepción del bien o del servicio, por parte del departamento encargado, así como se detalla a continuación:</p> <table border="1" data-bbox="121 688 1232 1445"> <thead> <tr> <th>Numero de procedimiento</th> <th>Descripción</th> <th>Monto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2019LA-000001-0002100006</td> <td>Servicio de seguridad y vigilancia física y electrónica para el centro de formación profesional de Upala</td> <td>€128.851.182</td> </tr> <tr> <td>2019LA-000004-0002100006</td> <td>Servicio de mantenimiento agrícola para la finca del centro de formación profesional Monseñor Victor Manuel</td> <td>€22.757.904</td> </tr> <tr> <td>2019LA-000005-0002100006</td> <td>Servicio de aseo y limpieza y mantenimiento de zonas verdes con criterios ambientales</td> <td>€16.989.137</td> </tr> <tr> <td>2019LN-000002-0002100007</td> <td>Servicio de seguridad y vigilancia para el núcleo náutico pesquero, buque escuela solidaridad y embarcaciones</td> <td>€97.228.294</td> </tr> <tr> <td>2019LN-000002-0002100007</td> <td>Servicio de seguridad y vigilancia para el núcleo náutico pesquero, buque escuela solidaridad y embarcaciones</td> <td>€36.127.325</td> </tr> <tr> <td>2019LA-000007-0002100006</td> <td>Servicio de aseo y limpieza y mantenimiento de zonas verdes con criterios ambientales</td> <td>€74.272.009</td> </tr> <tr> <td>2019LA-000021-0002100001</td> <td>Servicios de diagnóstico integral de clima organizacional del INA a nivel institucional</td> <td>€9.980.000</td> </tr> <tr> <td>2019LA-000004-0002100002</td> <td>Contratación de servicios de seguridad y vigilancia, física y electrónica para las instalaciones</td> <td>€35.983.993</td> </tr> <tr> <td>2019LA-000034-0002100001</td> <td>Estudio de análisis en el ámbito administrativo y de control en el área de trasportes sede central</td> <td>€33.900.000</td> </tr> <tr> <td>2019LA-000012-0002100006</td> <td>Servicio de mantenimiento preventivo y correctivo de aires acondicionados de la unidad regional huetar norte</td> <td>€10.848.000</td> </tr> <tr> <td>2019LA-000002-0002100010</td> <td>Instalación de fibra óptica y cableado estructurado de los edificios del centro plurisectorial de economía social</td> <td>\$60.559,19</td> </tr> <tr> <td>2019LN-000004-0002100001</td> <td>Compra de computadoras y tabletas, con criterios ambientales.</td> <td>\$98.857,64</td> </tr> <tr> <td>2019LN-000004-0002100001</td> <td>Compra de computadoras y tabletas, con criterios ambientales.</td> <td>\$348.164,84</td> </tr> </tbody> </table> | Numero de procedimiento   | Descripción  | Monto | 2019LA-000001-0002100006 | Servicio de seguridad y vigilancia física y electrónica para el centro de formación profesional de Upala | €128.851.182 | 2019LA-000004-0002100006 | Servicio de mantenimiento agrícola para la finca del centro de formación profesional Monseñor Victor Manuel | €22.757.904 | 2019LA-000005-0002100006 | Servicio de aseo y limpieza y mantenimiento de zonas verdes con criterios ambientales | €16.989.137 | 2019LN-000002-0002100007 | Servicio de seguridad y vigilancia para el núcleo náutico pesquero, buque escuela solidaridad y embarcaciones | €97.228.294 | 2019LN-000002-0002100007 | Servicio de seguridad y vigilancia para el núcleo náutico pesquero, buque escuela solidaridad y embarcaciones | €36.127.325 | 2019LA-000007-0002100006 | Servicio de aseo y limpieza y mantenimiento de zonas verdes con criterios ambientales | €74.272.009 | 2019LA-000021-0002100001 | Servicios de diagnóstico integral de clima organizacional del INA a nivel institucional | €9.980.000 | 2019LA-000004-0002100002 | Contratación de servicios de seguridad y vigilancia, física y electrónica para las instalaciones | €35.983.993 | 2019LA-000034-0002100001 | Estudio de análisis en el ámbito administrativo y de control en el área de trasportes sede central | €33.900.000 | 2019LA-000012-0002100006 | Servicio de mantenimiento preventivo y correctivo de aires acondicionados de la unidad regional huetar norte | €10.848.000 | 2019LA-000002-0002100010 | Instalación de fibra óptica y cableado estructurado de los edificios del centro plurisectorial de economía social | \$60.559,19 | 2019LN-000004-0002100001 | Compra de computadoras y tabletas, con criterios ambientales. | \$98.857,64 | 2019LN-000004-0002100001 | Compra de computadoras y tabletas, con criterios ambientales. | \$348.164,84 | <p>Para completar el expediente con los recibidos a satisfacción dependemos de las Unidades solicitantes, la Unidad de Compras Institucionales ha realizado varios recordatorios, pero siempre se presenta esta situación. Sin embargo, si se analizan son pocos los trámites comparados con todos los trámites que promovemos.</p> | <p>Para completar el expediente con los recibidos a satisfacción dependemos de las Unidades solicitantes, la Unidad de Compras Institucionales ha realizado varios recordatorios, pero siempre se presenta esta situación. Sin embargo, si se analizan son pocos los trámites comparados con todos los trámites que promovemos.</p> <p><b>Cumplida mediante el oficio UCI-25-2022 con fecha 1/02/2022</b></p> |
| Numero de procedimiento   | Descripción   | Monto        |       |                          |  |              |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |            |                          |  |             |                          |  |             |                          |  |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |              |   |   |
| 2019LA-000001-0002100006  | Servicio de seguridad y vigilancia física y electrónica para el centro de formación profesional de Upala          | €128.851.182 |       |                          |  |              |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |            |                          |  |             |                          |  |             |                          |  |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |              |   |   |
| 2019LA-000004-0002100006  | Servicio de mantenimiento agrícola para la finca del centro de formación profesional Monseñor Victor Manuel       | €22.757.904  |       |                          |  |              |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |            |                          |  |             |                          |  |             |                          |  |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |              |   |   |
| 2019LA-000005-0002100006  | Servicio de aseo y limpieza y mantenimiento de zonas verdes con criterios ambientales                             | €16.989.137  |       |                          |  |              |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |            |                          |  |             |                          |  |             |                          |  |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |              |   |   |
| 2019LN-000002-0002100007  | Servicio de seguridad y vigilancia para el núcleo náutico pesquero, buque escuela solidaridad y embarcaciones     | €97.228.294  |       |                          |  |              |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |            |                          |  |             |                          |  |             |                          |  |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |              |   |   |
| 2019LN-000002-0002100007  | Servicio de seguridad y vigilancia para el núcleo náutico pesquero, buque escuela solidaridad y embarcaciones     | €36.127.325  |       |                          |  |              |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |            |                          |  |             |                          |  |             |                          |  |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |              |   |   |
| 2019LA-000007-0002100006  | Servicio de aseo y limpieza y mantenimiento de zonas verdes con criterios ambientales                             | €74.272.009  |       |                          |  |              |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |            |                          |  |             |                          |  |             |                          |  |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |              |   |   |
| 2019LA-000021-0002100001  | Servicios de diagnóstico integral de clima organizacional del INA a nivel institucional                           | €9.980.000   |       |                          |  |              |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |            |                          |  |             |                          |  |             |                          |  |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |              |   |   |
| 2019LA-000004-0002100002  | Contratación de servicios de seguridad y vigilancia, física y electrónica para las instalaciones                  | €35.983.993  |       |                          |  |              |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |            |                          |  |             |                          |  |             |                          |  |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |              |   |   |
| 2019LA-000034-0002100001  | Estudio de análisis en el ámbito administrativo y de control en el área de trasportes sede central                | €33.900.000  |       |                          |  |              |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |            |                          |  |             |                          |  |             |                          |  |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |              |   |   |
| 2019LA-000012-0002100006  | Servicio de mantenimiento preventivo y correctivo de aires acondicionados de la unidad regional huetar norte      | €10.848.000  |       |                          |  |              |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |            |                          |  |             |                          |  |             |                          |  |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |              |   |   |
| 2019LA-000002-0002100010  | Instalación de fibra óptica y cableado estructurado de los edificios del centro plurisectorial de economía social | \$60.559,19  |       |                          |  |              |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |            |                          |  |             |                          |  |             |                          |  |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |              |   |   |
| 2019LN-000004-0002100001  | Compra de computadoras y tabletas, con criterios ambientales.   | \$98.857,64  |       |                          |  |              |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |            |                          |  |             |                          |  |             |                          |  |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |              |   |   |
| 2019LN-000004-0002100001  | Compra de computadoras y tabletas, con criterios ambientales.   | \$348.164,84 |       |                          |  |              |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |            |                          |  |             |                          |  |             |                          |  |             |                          |   |             |                          |   |             |                          |   |              |   |   |

|                          |   |             |
|--------------------------|---|-------------|
| 2020LA-000001-0002100003 | Compra de alimentos para aves y ganado  | €17.458.082 |
| 2019LA-000016-0002100001 | Compra de impresoras  | \$97.116,23 |
| 2020CD-000001-0002100009 | Contratación de servicios de seguridad y vigilancia física y electrónica para el centro nacional en electrónica | €23.840.994 |
| 2020CD-000005-0002100003 | Compra de útiles y materiales para empaque de alimentos.  | €1.138.320  |
| 2020CD-000004-0002100005 | Estantería de metal   | €4.479.760  |
| 2020CD-000003-0002100003 | Compra de uniformes   | €4.499.519  |
| 2020CE-000001-0002100001 | Contratación de servicios publicidad televisión   | €58.653.222 |
| 2020CD-000016-0002100003 | Compra de repuestos y materiales para equipo metalográfico.   | €2.317.274  |

## HALLAZGO 2: DEBILIDADES EN LOS SISTEMAS DE INFORMACION QUE GENERAN DIFERENCIAS ENTRE LA CONTABILIDAD Y LOS REGISTROS AUXILIARES DE ACTIVO FIJO

### CONDICIÓN

Al efectuar nuestra revisión determinamos que a nivel de parametrización del módulo de activos fijos hace que genere diferencias entre lo registrado contablemente y los registros auxiliares de mobiliario y equipo al 31 de diciembre de 2020, así como diferencias en las diferentes partidas de activo, tal y como se detalla:

Es importante lograr a nivel de programación lograr corregir los aspectos de parametrización y para los casos en los cuales existen diferencias no identificadas la conciliación del registro auxiliar de Activo Fijo con la contabilidad, de manera que la administración ejerza un mejor control sobre el detalle que compone los saldos contables.

**Se acepta** en el sentido que existen diferencias en las partidas de edificios equipos y programas de cómputo, equipo sanitario y laboratorio e investigación, en equipo y mobiliario educacional y en maquinaria y equipo diverso que son provocados por inconsistencias en el SIBI (diferencias que se presentan en un mes pero que no se reflejan en meses posteriores) y no por registros contables.

| Edificio  | Revaluación      | Saldo             | Depreciación Revaluación | Depreciación Acumulada | Valor Historico    |
|---|------------------|-------------------|--------------------------|------------------------|--------------------|
| Auxiliar:   | 3.932.696.841,76 | 45.270.349.122,43 | 1.445.486.877,11         | 6.282.800.606,25       | 49.065.939.764,03  |
| Libros:   | 3.933.961.687,00 | 45.287.032.337,00 | 1.445.968.416,00         | 6.282.978.928,00       | 49.082.417.994,00  |
| Diferencia:   | (864.845,24)     | (16.683.214,57)   | (481.536,89)             | (178.321,75)           | (16.478.229,97)    |
| <b>Maquinaria y Equipo para la producción</b>           |                  |                   |                          |                        |                    |
| Auxiliar:   | -                | 5.884.980.231,49  | -                        | 6.933.738.732,52       | 12.818.718.964,01  |
| Libros:   | -                | 5.884.980.231,00  | 2.167.402.122,00         | 12.803.385.880,00      | 16.520.963.989,00  |
| Diferencia:   | -                | 0,49              | (2.167.402.122,00)       | (5.869.647.147,48)     | (3.702.245.024,99) |
| <b>Equipo de Transporte</b>                             |                  |                   |                          |                        |                    |
| Auxiliar:   | -                | 1.964.899.669,63  | -                        | 3.137.504.999,52       | 5.102.404.669,15   |
| Libros:   | -                | 1.966.244.369,00  | 739.005.321,00           | 5.223.246.982,00       | 6.450.486.030,00   |
| Diferencia:   | -                | (1.344.699,37)    | (739.005.321,00)         | (2.085.741.982,48)     | (1.348.081.360,85) |
| <b>Equipo de comunicación</b>                           |                  |                   |                          |                        |                    |
| Auxiliar:   | -                | 1.054.131.187,07  | -                        | 1.733.019.346,08       | 2.787.150.533,15   |
| Libros:   | -                | 1.054.131.187,00  | 788.499.717,00           | 3.817.644.547,00       | 4.083.276.017,00   |
| Diferencia:   | -                | 0,07              | (788.499.717,00)         | (2.084.625.200,92)     | (1.296.125.483,85) |
| <b>Equipo y Mobiliario de Oficina</b>                   |                  |                   |                          |                        |                    |
| Auxiliar:   | -                | 1.865.837.645,57  | -                        | 2.577.050.501,12       | 4.442.888.146,69   |
| Libros:   | -                | 1.902.049.625,00  | 704.185.774,00           | 4.564.600.386,00       | 5.762.464.237,00   |
| Diferencia:   | -                | (36.211.979,43)   | (704.185.774,00)         | (1.987.549.884,88)     | (1.319.576.090,31) |
| <b>Equipo y Programas de Computo</b>                    |                  |                   |                          |                        |                    |
| Auxiliar:   | -                | 3.845.703.291,95  | -                        | 8.970.517.540,77       | 12.823.416.671,90  |
| Libros:   | -                | 4.254.507.518,00  | 1.431.262.824,00         | 16.533.225.472,00      | 19.356.470.166,00  |
| Diferencia:   | -                | (408.804.226,05)  | (1.431.262.824,00)       | (7.562.707.931,23)     | (6.533.053.494,10) |
| <b>Equipo Sanitario de Laboratorio e investigación</b>  |                  |                   |                          |                        |                    |
| Auxiliar:   | -                | 1.854.371.026,22  | -                        | 2.618.324.577,31       | 4.472.695.603,53   |
| Libros:   | -                | 1.857.211.506,00  | 843.196.770,00           | 4.895.140.150,00       | 5.909.154.886,00   |
| Diferencia:   | -                | (2.840.479,78)    | (843.196.770,00)         | (2.276.815.572,69)     | (1.436.459.282,47) |
| <b>Equipo y Mob Educacional, Deportivo y Recreativo</b> |                  |                   |                          |                        |                    |
| Auxiliar:   | -                | 6.144.883.177,73  | -                        | 5.223.663.854,26       | 11.368.547.031,99  |
| Libros:   | -                | 6.150.124.109,00  | 1.461.929.503,00         | 9.159.843.304,00       | 13.848.037.910,00  |
| Diferencia:   | -                | (5.240.931,27)    | (1.461.929.503,00)       | (3.936.179.449,74)     | (2.479.490.878,01) |
| <b>Maquinaria y equipo diverso</b>                      |                  |                   |                          |                        |                    |
| Auxiliar:   | -                | 1.525.134.131,75  | -                        | 1.813.845.863,64       | 3.338.979.995,40   |
| Libros:   | -                | 1.525.999.125,00  | 515.522.306,00           | 3.298.183.858,00       | 4.308.660.677,00   |
| Diferencia:   | -                | (864.993,25)      | (515.522.306,00)         | (1.484.337.994,36)     | (969.680.681,60)   |
| <b>Otros Bienes duraderos</b>                           |                  |                   |                          |                        |                    |
| Auxiliar:   | -                | 231.335,34        | -                        | 44.909,76              | 276.245,10         |
| Libros:   | -                | 231.335,00        | 8.351.092,00             | 37.858.726,00          | 29.738.969,00      |
| Diferencia:   | -                | 0,34              | (8.351.092,00)           | (37.813.816,24)        | (29.462.723,90)    |

Además, el auxiliar generado del SIBI no revela el detalle de cada partida que compone los saldos en las estructuras de los activos fijos. El SIBI solo presenta el valor histórico, la depreciación acumulada y el saldo neto por partidas. Para las cuentas con revaluaciones, salvo edificios, los montos están incluidos en el valor histórico y depreciación acumulada.

**Cumplida mediante los oficios URF-PC-13-2022 y URF-84-2022 con fecha 31/01/2022**

### HALLAZGO 3: DEBILIDADES REGLAMENTARIAS EN LAS CAJAS CHICAS CONDICIÓN:

A nivel de cajas chicas hay un rubro de  $\phi$ 129.500.000, los cuales no se tiene contemplado a nivel de reglamento y por consecuencia por temas de pandemia se pueden dar compras que por la modalidad del reglamento no contempla la virtualidad. Dichos montos representan una parte importante del efectivo, se detallan a continuación:

|                                |                    |
|--------------------------------|--------------------|
| <b>Cajas chicas en el país</b> | <b>129.500.000</b> |
| Sede Central                   | 30.000.000         |

Si bien es cierto se cuenta con los procedimientos con estos fondos la administración debe actualizar a los tiempos actuales de teletrabajo y presencialidad y hacer un mayor esfuerzo, porque la mayoría de compras sean debidamente documentadas y adecuadas a las circunstancias.

El hallazgo hace referencia al cambio en la reglamentación, sin embargo, el reglamento actual está vigente hasta tanto se publiquen los otros dos reglamentos que vienen a dividir la normativa para los Fondos de Trabajo y los Fondos de Caja Chica.

Con la aprobación de la jefatura de la Unidad de Recursos Financieros, a

|                  |            |  |   |
|------------------|------------|--|---|
| Oriental         | 12.000.000 |  | <p>solicitud del Gestor de Normalización y Servicios de Apoyo, se empezó a atender de manera virtual los trámites de caja chica de las personas funcionarias que se encontraban en aislamiento por orden sanitaria o que fueron separadas del puesto a teletrabajar por haber tenido contacto con casos positivos. Es importante mencionar que con las herramientas que cuenta el INA (firma digital, Forticlient para ingresar a sistemas institucionales, tarjetas de débito del convenio con el Banco Nacional de Costa Rica), permiten al Proceso de Tesorería y Procesos Financieros Contables seguir brindando los servicios de caja chica y demás trámites.</p> <p>Asimismo, el Proceso de Tesorería elaboró un documento, que se encuentra en fase de</p> |
| Occidental       | 9.000.000  |  |   |
| Chorotega        | 10.000.000 |  |   |
| Huetar Caribe    | 13.000.000 |  |   |
| Huetar Norte     | 15.000.000 |  |   |
| Pacífico Central | 12.000.000 |  |   |
| Brunca           | 10.000.000 |  |   |
| Heredia          | 5.000.000  |  |   |
| Cartago          | 12.000.000 |  |   |
| Rio Claro        | 1.500.000  |  |   |

|  |  |   |
|--|--|---|
|  |  | <p>mejora, en el cual se definen las actividades a seguir por parte del personal, para la atención de los trámites considerando la no afectación de los servicios, así como no exponer la salud de las personas funcionarias.</p> <p>En cuanto a los trámites de adquisición de bienes y servicios, antes de proceder con el desembolso de los recursos de caja chica, se solicita al beneficiario indicar en las justificaciones los trámites previos realizados, según el marco de la Ley de Contratación Administrativa.</p> <p>Finalmente, se realizó el estudio a los fondos de trabajo y cajas chicas regionales, dentro de las acciones a seguir, se comunicó los resultados a la Gestión Regional, con el fin de que sean revisados y evitar recursos ociosos en las respectivas cuentas.</p> <p><b>Cumplida mediante los</b></p> |
|--|--|---|



oficios URF-PT-599-2021 y URF-734-2021 con fecha 23/09/2021

#### HALLAZGO 4: CUENTAS SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO

##### CONDICIÓN:

Al realizar la auditoría para el periodo 2020 se determinó que hubo cuentas de las cuales no tuvieron movimiento o variación, las cuales se detallan a continuación:

| Cuenta                       | Descripción  | 2019          | 2020          | Variación |
|------------------------------|--|---------------|---------------|-----------|
| 1.1.3.09.01.02.0.99999.03.08 | Brunca   | 9.973.635,00  | 9.973.635,00  | 0,00      |
| 1.1.3.09.01.02.0.99999.04.08 | Brunca   | 44.596,35     | 44.596,35     | 0,00      |
| 1.1.3.97.99.99.0.99999       | Otras cuentas varias a cobrar en gestión judicial    | 13.955.676,45 | 13.955.676,45 | 0,00      |
| 1.1.3.98.02.99.1.99999.02    | Proveedores  | 24.086.965,35 | 24.086.965,35 | 0,00      |
| 1.1.3.98.02.99.1.99999.03    | Renta a remesas al exterior-proveedores              | 9.110.761,00  | 9.110.761,00  | 0,00      |
| 1.1.3.98.02.99.2.11206       | MINISTERIO DE HACIENDA-IVA POR COBRAR                | 62.204.802,44 | 62.204.802,44 | 0,00      |
| 1.1.4.01.01.03.0.99999.01    | Sede Central   | 188.932,73    | 188.932,73    | 0,00      |
| 1.1.4.01.02.03.0.99999.03    | Occidental   | 15.074,18     | 15.074,18     | 0,00      |
| 1.1.4.01.02.03.0.99999.08    | Brunca   | 10.130,00     | 10.130,00     | 0,00      |
| 1.1.4.01.03.02.0.99999.03    | Occidental   | 30.654,38     | 30.654,38     | 0,00      |
| 1.1.4.01.03.03.0.99999.01    | Sede Central   | 153.995,00    | 153.995,00    | 0,00      |
| 1.1.4.01.03.05.0.99999.01    | Sede Central   | 298.503,09    | 298.503,09    | 0,00      |
| 1.1.4.01.03.05.0.99999.08    | Brunca   | 34.337,32     | 34.337,32     | 0,00      |
| 2.1.1.99.99.02.0.99999.01    | Deudas varias con el sector público interno c/p      | 8.586.768,99  | 8.586.768,99  | 0,00      |
| 2.1.3.03.03.99.0.99999.01    | Consultoras y Constructoras                          | 86.014.461,66 | 86.014.461,66 | 0,00      |
| 2.1.3.99.01.02.0.99999.01.05 | Huetar Caribe  | 471.031,70    | 471.031,70    | 0,00      |
| 2.1.3.99.01.02.0.99999.01.07 | Pacífico Central                                     | 17.236,00     | 17.236,00     | 0,00      |
| 2.1.3.99.01.02.0.99999.01.10 | Cartago  | 109.930,25    | 109.930,25    | 0,00      |
| 2.1.3.99.01.02.0.99999.02.03 | Occidental   | 1.258.638,00  | 1.258.638,00  | 0,00      |
| 2.1.3.99.01.02.0.99999.02.05 | Huetar Caribe  | 97.000,00     | 97.000,00     | 0,00      |
| 2.1.3.99.01.02.0.99999.02.07 | Pacífico Central                                     | 1.184.273,39  | 1.184.273,39  | 0,00      |
| 2.1.3.99.01.02.0.99999.02.09 | Heredia  | 303.000,00    | 303.000,00    | 0,00      |
| 2.1.4.01.01.01.0.99999       | Provisiones para litigios y demandas comerciales c/p | 64.640.340,81 | 64.640.340,81 | 0,00      |

Es conveniente eliminar todo eso que no tiene soporte documental, que se ha registrado y que impide que refleje razonablemente la información contable; en este punto es conveniente verificar que dichos saldos de las cuentas mayores, coincidan con los saldos auxiliares de cada una de las cuentas del balance y que lo que se muestre en el balance se encuentre debidamente documentado. Es conveniente hacer una revisión minuciosa en los auxiliares, porque ellos dan origen a los saldos mayores de las cuentas del balance.

Cumplida mediante los oficios URF-PC-59-2022 y URF-199-2022 con fecha 31/03/2022

Seguimiento CG-012019

| Hallazgo  | Recomendación   | Estado  |
|---|---|---|
| <p><b>HALLAZGO 4: DIFERENCIA ENTRE EL SALDO DEL REGISTRO AUXILIAR Y EL SALDO CONTABLE DEL ACTIVO FIJO.</b></p> <p><b>CONDICION:</b></p> <p>Como parte de las pruebas de auditoría que realizamos a la cuenta de activos fijos, solicitamos el registro auxiliar y procedimos a elaborar la conciliación de saldos del mayor con los saldos del registro auxiliar al 31 de diciembre del 2019 y determinamos una diferencia total de 115.180.197 en la cuenta de maquinaria y equipo.</p>  | <p>Proceder a investigar el origen de las diferencias de forma mensual, con el fin de darle seguimiento a las mismas, como parte del control interno y de ser necesario realizar los ajustes que corresponda para su depuración.</p>  | <p><b>Cumplido</b></p>  |
| <p><b>HALLAZGO 5: EXISTEN SITUACIONES DE CONTROL INTERNO EN LA CUENTA DE OBRAS EN PROCESO.</b></p> <p><b>CONDICION:</b></p> <p>Al efectuar la revisión de las obras en proceso al 31 de diciembre del 2019, se nos facilitó el registro auxiliar de las diferentes obras en proceso que componen la cuenta y conciliamos el saldo con el registro contable, sin embargo, determinamos que algunas obras presentan mucha antigüedad en sus últimos registros, por lo que se procedió a consultar a la administración el estado de dichas obras</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>•• Proceder con el registro del activo de propiedad, planta y equipo, en el caso de las obras en proceso que se encuentran finalizadas y de esta manera dar de baja las cuentas de obras en proceso que se encuentran bajo esta condición y de ser necesario, inclusive, el registro de la depreciación correspondiente.</li> <li>•• Analizar las obras que se encuentra abandonadas, ya que, es necesario dar de baja estas partidas, para ello contabilizándolas en una cuenta de resultados.</li> <li>•• Darle seguimiento al software en proceso, con el fin de determinar el estado real de las obras; en el caso del proyecto de desarrollo del sistema de información financiera y sistemas Projectica, S.A, es necesario:</li> </ul> | <p><b>Cumplida</b><br/><b>Oficio URF-656-2020</b></p> <p><b>Cumplida</b><br/><b>Oficio URF-229-2021</b></p> <p><b>Se solicitó prórroga para cumplir el 31/05/2021 mediante el oficio URF-117-2021 con fecha 26/02/2021</b></p> <p><b>Aceptación por parte de la</b></p> |

| Hallazgo   | Recomendación   | Estado   |
|--|---|--|
|  | <p>Contabilizar el saldo registrado en la cuenta de obras en proceso en una cuenta de resultados o.</p> <p>Reclasificar el saldo como una cuenta por cobrar y realizar la gestión de cobro administrativo y/o judicial, así como de ser necesario estimar la partida según la probabilidad de recuperación de la misma.</p>   | <p><b>Auditoría interna</b> <b>AI-</b><br/><b>00148-2021 con fecha 03/03/21</b></p>  |
| <p><b>HALLAZGO 7: SITUACIONES DE CONTROL DETECTADAS EN LA CUENTA DE GARANTIAS DE CUMPLIMIENTO Y PARTICIPACIÓN.</b></p> <p><b>CONDICION:</b></p> <p>Con base en la valoración del registro auxiliar de garantías de cumplimiento, se determinó que existen garantías que por su naturaleza ya debieron ser devueltas y no formar parte de las cuentas 2-03-01- 000-000 y 2-03-02-000-0000 y otras que por su antigüedad no encuentran razón el que se mantengan. El saldo de la cuenta de garantías al 31 de diciembre de 2019 se presenta por un monto de 469.835.933. Por lo que existen garantías de participación y cumplimiento que cuentan con una antigüedad incluso de 18 años tal y como se muestra en el siguiente detalle.</p> | <p>Agilizar el finiquito y la depuración de las cuentas por pagar que presentan una antigüedad considerable y proceder con los desembolsos correspondientes. Así como proceder a realizar las reclasificaciones o ajustes respectivos de las cuentas por pagar que presentan saldos inusuales, con el fin de presentar las partidas según su naturaleza contable.</p> | <p>Fue analizada con la encargada del Proceso de Tesorería, en la cual se determina que desarrollar la depuración relacionada con garantías, devolución o capitalización no procede, por lo que se adjunta como evidencia o justificación el oficio URCCO-AL-87-2014, criterio legal sobre devolución de garantías</p> |