

## **INSTITUTO NACIONAL DE APRENDIZAJE (INA)**

- ***Carta de Gerencia***
- ***CG 01-2023***
- ***Informe Final***

San José, 05 de Abril de 2024

**Señores**

Junta Directiva del Instituto Nacional de Aprendizaje (INA)

**Estimados señores:**

Según nuestro contrato de servicios, efectuamos la visita de auditoría externa del período 2023 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 01-2023.

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**

Nombre del CPA: ESTEBAN MURILLO DELGADO  
Carné: 3736  
Cédula: 109050622  
Nombre del Cliente: Instituto Nacional de Aprendizaje INA  
Identificación del cliente: 4000045127  
Dirigido a: Instituto Nacional de Aprendizaje INA  
Fecha: 14-06-2024 03:48:35 PM  
Tipo de trabajo: Carta a la Gerencia  
Timbre de €25 de la Ley 6663 adherido y cancelado en el original.



Código de Timbre: CPA-25-319804

**Lic. Esteban Murillo Delgado**  
**Contador Público Autorizado N° 3736**  
Póliza de Fidelidad N° 0116FID000697712  
Vence el 30 de setiembre de 2024

“Timbre de Ley número 6663, adherido digitalmente”.

## 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 2023.
- ✓ 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 2023, 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 2023, 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 2023 y Diciembre de 2022 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 2023.
- 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 2023, 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 2023.
  - 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 2023.
  - c) Analizamos las partidas conciliatorias reveladas en las conciliaciones bancarias, para determinar su antigüedad y naturaleza de las mismas, al 31 de diciembre de 2023.
- Realizamos prueba de ingresos (depósitos, notas de débito y notas de crédito) al 31 de diciembre de 2023, 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 2023 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.
- Realizamos arqueo de Caja Chica Sede Central.
- Solicitamos confirmaciones de saldos de las diferentes cuentas corrientes al Sistema Bancario Nacional con corte, al 31 de diciembre de 2023 y cotejamos que el saldo confirmado por bancos coincidiera con el presentado por el Instituto Nacional de Aprendizaje (INA).

➤ **Inversiones en valores**

- Realizamos cédulas comparativas con el fin de determinar las variaciones entre Diciembre 2023 y Diciembre de 2022, en los saldos de las cuentas que componen las inversiones. Adicionalmente revisamos la clasificación del portafolio de inversiones de acuerdo a su intencionalidad y de conformidad al informe AI-ADV-17-2023 validamos lo actuado y efectuamos los ajustes de auditoría externa pertinentes.
- 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.

➤ **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 2023.
- 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 2023.
- 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.

➤ **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 2023.
- 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 2023.

### ➤ Inventario

- Realizamos cédulas comparativas con el fin de determinar las variaciones entre Diciembre 2023 y Diciembre de 2022 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 2023.
- Como prueba de control realizamos una toma física de inventario para verificar del control interno mantenido por el Instituto Nacional de Aprendizaje (INA) a las partidas de inventario en las siguientes sedes:
  - Sede Central
  - Unidad Regional Central Oriental
  - Unidad Regional Cartago
  - Unidad Regional Heredia
- Dimos seguimiento al proceso de transición de método de valuación de acuerdo con las NICSP, en vista de que se requiere efectuar mejoras al proceso desde el punto de vista GTIC y el departamento de proveeduría.

A continuación, detallamos el cronograma de actividad para la implementación de la NICSP 12 al 31 de marzo del 2024:

Fase	Descripción	Porcentaje de avance	Fecha inicio	Fecha final	Responsables
1	Atención por parte del Proceso de Administración y Desarrollo de los Sistemas Institucionales (PADSI) del caso N° 25809 que atiende la NICSP12 "Inventario Institucional".	100%	01/10/23	31/10/23	* Profesional de Tecnología de Información. * Jefaturas de Financiero, Compras, Recursos Materiales.
2	Análisis de reportes, planteamiento del registro contable y aplicación de los ajustes requeridos por el cambio del método Costo Promedio Ponderado a PEPS.	100%	01/01/24	30/06/24	* Profesionales del Proceso de Contabilidad
3	Crear casos a nivel de Tecnologías de Información para depurar el saldo de los reportes.	0%	29/01/24	30/04/24	Jefe de la UCI y analista de GTIC.
4	Atender los casos creados	0%	01/05/24	31/05/24	Jefe de la UCI y analista de GTIC.
5	Realizar pruebas de confiabilidad y exactitud en los reportes	0%	01/06/24	15/06/24	Jefe de la UCI, analista de GTIC y Proceso de Contabilidad.
6	Registro contable de los ajustes requeridos.	0%	16/06/24	30/06/24	Encargado de Contabilidad.
7	Presentación y revelación en EEFF del II trimestre 2024	0%	01/07/24	31/07/24	Encargado de Contabilidad.
	<b>Promedio</b>	<b>29%</b>			

### ➤ Propiedad, Planta y Equipo

- Realizamos una cédula sumaria comparativa con el fin de determinar las variaciones entre el 31 de diciembre de 2023 y 2022, 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 2023.
- Recalculo de la depreciación al 31 de diciembre de 2023.
- Como prueba de control realizamos una toma física de Activo Fijo para verificar del control interno mantenido por el Instituto Nacional de Aprendizaje (INA) a las partidas de Propiedad, Planta y Equipo en las siguientes sedes:
  - Sede Central
  - Unidad Regional Central Oriental
  - Unidad Regional Cartago
  - Unidad Regional Heredia
- 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.
- **Pasivo**
  - Realizamos cédulas comparativas con el fin de determinar las variaciones entre diciembre 2023 y diciembre de 2022 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 2023.
  - Cotejamos el registro auxiliar con el mayor general, al 31 de diciembre de 2023.
- **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 2023.
  - 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 2023.
- **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 2023, se verificó contra documentación soporte.
- Se verificó la ejecución presupuestaria de ingresos y la conciliación del Superávit.

➤ **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.
- Recalculo depreciación al 31 de diciembre de 2023.
- Solicitamos los balances mensuales del período 2023 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 2023.
- 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, por medio de la plataforma de Sistema Integrado de Compras Públicas (SICOP).



## Conclusiones Generales de Riesgos de Auditoría

Área	Nivel de Riesgo	Consideraciones
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 seguimiento de hallazgos.
Disponibilidades	Bajo	De acuerdo a nuestras pruebas de auditoría efectuadas no se determinaron situaciones que representen un riesgo mayor.
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	Medio	De acuerdo a nuestras pruebas de auditoría efectuadas se determinaron situaciones que representen un riesgo mayor, se detalla en la sección de Seguimiento a Carta de Gerencia.
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 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:

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: DIFERENCIAS ENTRE EL AUXILIAR DE ACTIVO Y LO REGISTRADO EN LIBROS

##### CONDICIÓN:

Al efectuar nuestra revisión determinamos que existe diferencia entre del módulo de activos fijos y lo registrado contablemente al 31 de diciembre de 2023, así como se detalla:

	Equipo educacional	Mob y equipo oficina
Monto auxiliar	5.869.055.269,54	2.022.958.204,34
Monto contabilidad	5.892.525.717,00	2.036.284.476,00
<b>Diferencia</b>	<b>(1) 23.470.447,46</b>	<b>(2) 13.326.271,66</b>

(1) Esta diferencia se da por el siguiente motivo:

N° C.A.D.	FECHA	DETALLE	MONTO
	31/12/2023	Inconsistencias del Sistema, se procede a realizar analisis para proceder con el caso respetivo.	4,414,050.54
2023-5342	31/12/2023	Se identifica diferencia dado a que se realizó el pago con la OP N° URHE-PAL-OP-226-2023. orde de compra #2268, CHEQUE #16955-2023 al PROVEEDOR TECNOSAGOT, sin embargo el registro de entrada en el mes de diciembre 2023 no se ve reflejado en el auxiliar de la cuenta activo en el SIBI, se adjunta boleta de pago y No 11153. entrada correspondientes.	19,056,396.84
<b>TOTAL</b>			<b>23,470,447.38</b>

(2) Esta diferencia se da por el siguiente motivo:

N° C.A.D.	FECHA	DETALLE	MONTO
20212034	31/12/2023	Se realizó ajuste FR-URF-PC-182-2021 por cuanto persiste una diferencia en registro del cheque No. 65312020 a nombre de la empresa Comercializa, dora SyG Internacional por un monto ¢ 13.548.846.31, solo se registró en SIBI la entrada No. 9668 por un monto de ¢221.574.85, correspondiente a una sola placa No. 03146-09 por un monto de ¢221,574.85 CAD20202771, lo cual deja una diferencia en SIBI por un monto de ¢ 13.326.771.46 correspondiente al equipamiento de la Regional de Heredia, se realiza el análisis respectivo para proceder con la elaboración del caso en SIBI, lo anterior dado a que el saldo del reporte de la cuenta de activo no concuerda, caso No. CHG-96993-1-34139.	13,326,271.46
<b>TOTAL</b>			<b>13,326,271.46</b>

## CRITERIO

Las Normas de Control Interno para el Sector Público establecen en el capítulo IV, punto 4.4.5 lo siguiente: *'La exactitud de los registros sobre activos y pasivos de la institución debe ser comprobada periódicamente mediante las conciliaciones, comprobaciones y otras verificaciones que se definan, incluyendo el cotejo contra documentos fuentes y el recuento físico de activos tales como el mobiliario y equipo, los vehículos, los suministros en bodega u otros, para determinar cualquier diferencia y adoptar las medidas procedentes para determinar cualquier diferencia y adoptar las medidas procedentes'*.

## EFECTO

Existe la posibilidad que el activo fijo no presenten los saldos reales y confiables y su saldo no sea correcto en los estados financieros.

## RECOMENDACIÓN:

Es necesario que la Administración pueda realizar los ajustes correspondientes en el mes de cierre, y también valorar el sistema SIBI, para que se realice las mejoras necesarias y así las cuentas no generen diferencia, por otra parte establecer los controles a nivel de TI para que esta situación no se genere en el futuro.

## COMENTARIO DE ADMINISTRACIÓN:

Para la fecha de emisión de este informe la diferencia de la cuenta de Mobiliario y Equipo es \$4.414.050,54, así como se detalla a continuación:

**Cuenta No. 1-03-55-700-0000**  
**Equipo y Mobiliario Educacional, Deportivo y Recreativo**  
**Al 30 de abril 2024**

N° C.A.D.	FECHA	DETALLE	MONTO
	31-01-24	Se registra Caso No. CHG-99971-1-1-35029, dado una diferencia en el valor historico que se genera en el reporte SIBI, por cuanto se esta a la espera se subsane en el proximo mes.	4,414,050.54

## OTROS ASUNTOS

### ASUNTO 1: OBSERVACIONES DE IMPORTANCIA EN INFORMES EMITIDOS POR LA AUDITORÍA INTERNA

#### CONDICIÓN:

- 1- Al realizar la lectura de los informes emitidos por el departamento de auditoría interna del periodo 2023 se determinaron algunas situaciones importantes, las cuales detallamos a continuación:

Informe	Resultados
AI-ICI-23-2023	2.1 Deficiencias de control en la realización de las conciliaciones bancarias
AI-ICI-21-2023	2.1 Ausencia de procedimientos e instructivos que establezcan las pautas a seguir con los bienes muebles e inmuebles en depósito judicial y adjudicados en los procesos de cobro judicial 2.2 Errores en la propuesta de declaratoria de incobrables e indefinición de la periodicidad para presentarla a Junta Directiva en el "Reglamento de gestión de cobro administrativo y judicial a patronos morosos del tributo de la Ley 6868/83" 2.3 Debilidades de control en la elaboración de las conciliaciones de cuentas por cobrar a patronos

1. Según Informe AI-ICI-03-2024 de control Interno se revelan situaciones importantes en relación a la compensación de vacaciones según se detalla a continuación:
  2. Diferencias entre los reportes de salarios presentados a la Caja Costarricense de Seguro Social contra el gasto de salario registrado en la contabilidad y los reportes al Instituto Nacional de Seguros
  3. Inconsistencias en el reporte de salario escolar enero 2023 presentado a la Caja Costarricense de Seguro Social
  4. Inexactitud del saldo presentado en la cuenta contable "Retenciones al personal a pagar c/p" al 31 de julio del 2023
  5. Inoportunidad y omisión en las conciliaciones mensuales de retenciones salariales
  6. Inadecuada contabilización del gasto de compensación de vacaciones y diferencias en el gasto de vacaciones revelado
  7. Inconsistencias en el reporte "Listado de vacaciones para provisión (contabilidad)"
  8. Existencia de vacaciones acumuladas pendientes por disfrutar de periodos anteriores

Es importante indicar que a la fecha de emisión de este informe con respecto a las situaciones mencionadas anteriormente, la Institución ha hecho esfuerzos y ha cumplido con las recomendaciones de la Auditoría Interna, sin embargo, aún quedan puntos que la administración está trabajando por cumplir, según planes de acción en los tiempos y plazos establecidos.

## ASUNTO 2: DEBILIDADES ENCONTRADAS EN EL INVENTARIOS DE ACTIVOS Y SUMINISTROS

### CONDICIÓN:

Al realizar las visitas a las sedes del INA, se lograron determinar las siguientes debilidades:

1. Montacargas sin Revisión Técnica Vehicular, ni el marchamo derecho de circulación:

NUMERO DE ACTIVO	PLACA REGISTRAL	DESCRIPCION DEL BIEN	UBICACIÓN
02674-02	262-578	MONTACARGA CON CAPACIDAD PARA 3500 K.	OFICINA ALMACEN REGION CENTRAL ORIENTAL
01969-02	262-576	MONTACARGA CON CAPACIDAD PARA 3500 K.	OFICINA ALMACEN REGION CENTRAL ORIENTAL

### RECOMENDACIÓN:

Es importante valorar si es posible realizar un inventario de productos obsoletos y vencidos, y proceder con las correspondientes actas de desecho, para ajustar el inventario y que el saldo este actualizado. También es conveniente, que la Institución realice el debido proceso con respecto a los vehículos y cumplir con lo que dicta la ley en relación a la revisión técnica vehicular y el pago al derecho de circulación.

### Seguimiento CG-012022

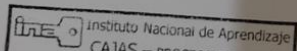
Hallazgo	Recomendación	Estado																																																																																				
<p><b>HALLAZGO 1: VEHÍCULOS EN DESUSO SIN EL RESPECTIVO TRAMITE</b></p> <p><b>CONDICIÓN</b></p> <p>En el informe AI-ADV-28-2022 se evidencia que no se cumple el Control Interno y el respectivo trámite para los vehículos en desuso, en consecuencia, se sigue realizando pagos entorno a estos vehículos, así como se detalla a continuación:</p> <p style="text-align: center;"><b>Cuadro 1</b> <b>Cronología del trámite</b></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-bottom: 10px;"> <thead> <tr> <th>Placa circulación</th> <th>Último consumo combustible SICOVE</th> <th>Solicitud criterio técnico URCH-TR-47-2021</th> <th>Tiempo aproximado transcurrido último consumo combustible vs solicitud criterio técnico</th> <th>Criterio técnico NMV-27-2022</th> <th>Tiempo aproximado transcurrido solicitud criterio técnico vs respuesta NMV</th> <th>Solicitud depósito de placas URCH-TR-58-2022</th> <th>Tiempo aproximado transcurrido solicitud depósito placas a URMA vs respuesta criterio técnico NMV</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>262-256</td> <td>3/4/2014</td> <td>29/9/2021</td> <td>7 años y 6 meses</td> <td>10/3/2022</td> <td>5 meses</td> <td>17/11/2022</td> <td>8 meses</td> </tr> <tr> <td>262-398</td> <td>22/9/2016</td> <td>29/9/2021</td> <td>5 años</td> <td>10/3/2022</td> <td>5 meses</td> <td>17/11/2022</td> <td>8 meses</td> </tr> <tr> <td>262-368</td> <td>24/5/2021</td> <td>29/9/2021</td> <td>4 meses</td> <td>10/3/2022</td> <td>5 meses</td> <td>17/11/2022</td> <td>8 meses</td> </tr> </tbody> </table> <p><small>Fuentes: Sistema Control Vehicular (SICOVE) y oficinas 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</small></p> <p style="text-align: center;"><b>Cuadro 2</b> <b>Vehículos del INA en Sede Regional Chorotega</b></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-bottom: 10px;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Placa circulación</th> <th rowspan="2">Placa patrimonial</th> <th rowspan="2">Marca</th> <th rowspan="2">Estilo</th> <th rowspan="2">Año</th> <th rowspan="2">Estado SIBI</th> <th colspan="2">Información según el Registro Nacional</th> <th rowspan="2">Marchamo por pagar 2023</th> <th rowspan="2">Monto asegurado INS URCH-TR-34-2022</th> </tr> <tr> <th>Infracción</th> <th>Colisión</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>262-256</td> <td>3-19051</td> <td>Isuzu</td> <td>KB</td> <td>1996</td> <td>Vigente</td> <td>Boleta 9700055515: Infracciones a la ley de tránsito</td> <td>N/A</td> <td>€69.161</td> <td>€1.000.000</td> </tr> <tr> <td>262-398</td> <td>8-01984</td> <td>Renault</td> <td>Kangoo EXP</td> <td>2007</td> <td>Vigente</td> <td>N/A</td> <td>N/A</td> <td>€77.411</td> <td>€1.000.000</td> </tr> <tr> <td>262-368</td> <td>3-54200</td> <td>Toyota</td> <td>Hiace</td> <td>2003</td> <td>Vigente</td> <td>N/A</td> <td>Boleta NO INDICA Colisiones</td> <td>€166.931</td> <td>€2.000.000</td> </tr> <tr> <td colspan="8" style="text-align: right;"><b>Total</b></td> <td><b>€313.503</b></td> <td><b>€4.000.000</b></td> </tr> </tbody> </table> <p><small>Fuente: Registro Nacional de Costa Rica, el Instituto Nacional de Seguros y oficio URCH-TR-34-2022 del 31 de julio del 2022</small></p>	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	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>	<p>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.</p>	<p><b>Estado</b></p> <p><b>CORREGIDO</b></p>
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																																																																															
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>																																																																													

Hallazgo	Recomendación	Estado																														
<p><b>HALLAZGO 2: DEBILIDADES EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS NICSP</b></p> <p><b>CONDICIÓN</b></p> <p>Al efectuar la revisión del avance de la implementación de las NICSP logramos corroborar que:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>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%.</li> <li>Solamente recibimos 2 actas de la comisión de NICSP las cuales no están firmadas.</li> </ul>	<p>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.</p>	<p><b>PROCESO</b></p>																														
<p><b>ASUNTO 1: CUENTAS SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO</b></p> <p><b>CONDICIÓN:</b></p> <p>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:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Cuenta</th> <th>Descripción</th> <th>2021</th> <th>2022</th> <th>Variación</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.1.3.09.01.02.0.99999.03.08</td> <td>Brunca</td> <td>9.973.635,00</td> <td>9.973.635,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>1.1.3.09.01.02.0.99999.04.08</td> <td>Brunca</td> <td>44.596,35</td> <td>44.596,35</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>1.1.3.97.99.99.0.99999</td> <td>Otras cuentas varias a cobrar en gestión judicial</td> <td>13.955.676,45</td> <td>13.955.676,45</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>1.1.3.98.02.99.1.99999.02</td> <td>Proveedores Renta a</td> <td>24.086.965,35</td> <td>24.086.965,35</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>1.1.3.98.02.99.1.99999.03</td> <td>remesas al exterior- proveedores</td> <td>9.110.761,00</td> <td>9.110.761,00</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>	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 Renta a	24.086.965,35	24.086.965,35	0,00	1.1.3.98.02.99.1.99999.03	remesas al exterior- proveedores	9.110.761,00	9.110.761,00	0,00	<p>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.</p>	<p><b><u>PENDIENTE</u></b></p>
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 Renta a	24.086.965,35	24.086.965,35	0,00																												
1.1.3.98.02.99.1.99999.03	remesas al exterior- proveedores	9.110.761,00	9.110.761,00	0,00																												

Hallazgo					Recomendación	Estado
1.1.3.98.02.99.2.11206	MINISTERIO DE HACIENDA-IVA POR COBRAR Deudas	62.204.802,44 8.586.768,99	62.204.802,44 8.586.768,99	0,00		
2.1.1.99.99.02.0.99999.01	varias con el sector público interno c/p			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		
<b>ASUNTO 2: ACTIVOS INTANGIBLES NO SE CAPITALIZAN</b>						
<p><b>CONDICIÓN:</b> 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,</p> <p>(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</p>					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.	<b>EN PROCESO</b>



Hallazgo	Recomendación	Estado																																													
<p>(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</p> <p>(f) su capacidad para medir, de forma fiable, el desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo.</p>																																															
<p><b>ASUNTO 3: EXISTEN CUENTAS BANCARIAS EN LOS ARQUEOS DE CAJA CHICA Y SE REGISTRAN COMO EFECTIVO</b></p> <p><b>CONDICIÓN:</b></p> <p>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:</p> <div data-bbox="115 776 1138 1136" style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p style="text-align: center;"><b>Instituto Nacional de Aprendizaje (INA)</b> <b>ARQUEOS DE CAJA CHICA y CAJAS GENEALES</b> <b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 201X</b></p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 30%;">Nombre:</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td>Monto:</td> <td style="text-align: right;">€ 22.000.000,00</td> <td rowspan="2" style="vertical-align: top; padding-left: 10px;">La caja se arquea 2 veces al mes sin embargo al momento de la visita (28/03/2023) no se contaba con arqueos, el arqueos lo No hay un tiempo estipulado para los reintegros estos se realizan cuando se concidere que se necesitan</td> </tr> <tr> <td>Ultimo Arqueo:</td> <td style="text-align: right;">21/2/2023</td> </tr> <tr> <td>Se renueva cada:</td> <td style="text-align: right;">se fondea conforme se gaste el fondo</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Poliza:</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td colspan="3"><b>Saldo de la Caja Chica</b></td> </tr> <tr> <td colspan="3"><b>Gastos:</b></td> </tr> <tr> <td>Vales Pendientes</td> <td style="text-align: right;">€ 6.526.521,00</td> <td rowspan="2" style="vertical-align: top; padding-left: 10px;">Se maneja dinero en cuentas bancarias y en efectivo De las cuentas corrientes no se hace una conciliación bancaria formal, solo se revisa el saldo dentro del arqueos de la caja.</td> </tr> <tr> <td>Vales Pendientes</td> <td style="text-align: right;">€ 385.460,00</td> </tr> <tr> <td>Vales liquidados, pend</td> <td style="text-align: right;">€ 57.085,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Saldo en Efectivo:</td> <td style="text-align: right;">€ 1.508.105,00</td> <td rowspan="2" style="vertical-align: top; padding-left: 10px;">Cuenta bancaria utilizada para hacer vales a las cuentas de los colaboradores que salen a giras Cuenta bancaria utilizada para hacer vales a las cuentas de los colaboradores que salen a giras</td> </tr> <tr> <td>200-01-202-000-422-6</td> <td style="text-align: right;">€ 6.397.193,09</td> </tr> <tr> <td>200-01-202-000-553-2</td> <td style="text-align: right;">€ 3.279.806,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Remesas Pendientes</td> <td style="text-align: right;">€ 3.845.834,00</td> <td>Remesas Pendientes: son liquidaciones tramitadas, pero que aun no se han cancelado</td> </tr> <tr> <td>Total:</td> <td style="text-align: right;">€ 22.000.004,09</td> <td>200-01-202-000-422-6 esta asignada a Oscar Murillo</td> </tr> <tr> <td>Diferencia:</td> <td style="text-align: right;">€ (4,09)</td> <td>200-01-202-000-553-2 esta asignada a Gabriela Gutierrez</td> </tr> </table> </div>	Nombre:			Monto:	€ 22.000.000,00	La caja se arquea 2 veces al mes sin embargo al momento de la visita (28/03/2023) no se contaba con arqueos, el arqueos lo No hay un tiempo estipulado para los reintegros estos se realizan cuando se concidere que se necesitan	Ultimo Arqueo:	21/2/2023	Se renueva cada:	se fondea conforme se gaste el fondo		Poliza:			<b>Saldo de la Caja Chica</b>			<b>Gastos:</b>			Vales Pendientes	€ 6.526.521,00	Se maneja dinero en cuentas bancarias y en efectivo De las cuentas corrientes no se hace una conciliación bancaria formal, solo se revisa el saldo dentro del arqueos 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 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	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	<p>La institución debe de valorar el procedimiento realizado, para que se pueda reflejar la información correcta en los estados financieros.</p>	<p><b>CORREGIDO</b></p>
Nombre:																																															
Monto:	€ 22.000.000,00	La caja se arquea 2 veces al mes sin embargo al momento de la visita (28/03/2023) no se contaba con arqueos, el arqueos lo No hay un tiempo estipulado para los reintegros estos se realizan cuando se concidere que se necesitan																																													
Ultimo Arqueo:	21/2/2023																																														
Se renueva cada:	se fondea conforme se gaste el fondo																																														
Poliza:																																															
<b>Saldo de la Caja Chica</b>																																															
<b>Gastos:</b>																																															
Vales Pendientes	€ 6.526.521,00	Se maneja dinero en cuentas bancarias y en efectivo De las cuentas corrientes no se hace una conciliación bancaria formal, solo se revisa el saldo dentro del arqueos 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 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																																														
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																																													

Hallazgo	Recomendación	Estado																																																																														
<p style="text-align: center;"><b>Información detallada de la cuenta</b></p> <p><b>Nombre cuenta:</b> INSTITUTO NACIONAL DE APRENDIZ <b>Cuenta:</b> 200-01-202-000553-2 CR45015120220010005534</p> <p><b>Moneda:</b> COLONES <b>Estado:</b> Activa <b>Documento:</b></p> <p><b>Saldo disponible:</b> 3,279,806.00 <b>Fecha inicial:</b> 28/03/2023 <b>Movimientos:</b> Todos</p> <p><b>Saldo bloqueado:</b> 0.00 <b>Fecha Final:</b> 28/03/2023 <b>Orden:</b> Descendente</p> <p><b>Saldo Congelado:</b> 0.00</p> <p><b>Caract depositante:</b> 20 <b>Depositante:</b> <b>Monto:</b></p> <p style="text-align: center;">Detalle de movimientos</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Oficina</th> <th>Fecha</th> <th>Documento</th> <th>Débito</th> <th>Crédito</th> <th>Descripción</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>228</td> <td>28/03/2023</td> <td>25228321</td> <td>11,270.00</td> <td></td> <td>LIQ CUBRIR 01 A234 23/I N.A SHEYLA ELIZABETH SED</td> </tr> <tr> <td>228</td> <td>28/03/2023</td> <td>25225305</td> <td>4,500.00</td> <td></td> <td>LIQ CUBRIR 01 A233 23/INA. TATIANA CHARPENTIER G</td> </tr> <tr> <td>228</td> <td>28/03/2023</td> <td>25223130</td> <td>8,555.00</td> <td></td> <td>LIQ CUBRIR 01 A232 23/INA. JUAN ALBERTO ALPIZAR A</td> </tr> <tr> <td>228</td> <td>28/03/2023</td> <td>25210323</td> <td>120,000.00</td> <td></td> <td>VALE 01 0574 23/INA. FABRICIO MONTERO ULATE</td> </tr> <tr> <td>228</td> <td>28/03/2023</td> <td>25206387</td> <td>92,860.00</td> <td></td> <td>VALE 01 0573 23/INA. WATSON MC CARTHY</td> </tr> <tr> <td>228</td> <td>28/03/2023</td> <td>25206387</td> <td>8,800.00</td> <td></td> <td>VALE 01 0546 23/I N.A MILTON JOSE VILLALOBOS ORO</td> </tr> <tr> <td>228</td> <td>28/03/2023</td> <td>25202506</td> <td>8,800.00</td> <td></td> <td>VALE 01 0545 23/I N.A EDGARDO VARGAS PACHECO</td> </tr> <tr> <td>228</td> <td>28/03/2023</td> <td>25202506</td> <td>8,800.00</td> <td></td> <td>LIQ CUBRIR 01 A231 23/INA FREDDY FERNANDO BONILL</td> </tr> <tr> <td>228</td> <td>28/03/2023</td> <td>25202161</td> <td>8,800.00</td> <td></td> <td>VALE 01 0554 23/INA JORGE ARROYO GONZALEZ</td> </tr> <tr> <td>228</td> <td>28/03/2023</td> <td>25202075</td> <td>155,000.00</td> <td></td> <td>LIQ CUBRIR 01 A230 23/I N.A JUAN CARLOS UGALDE S</td> </tr> <tr> <td>228</td> <td>28/03/2023</td> <td>25201660</td> <td>23,960.00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>TOTAL</td> <td>442,545.00</td> <td>0.00</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: center;">Exportar</p> <p><i>Cabneck Gutierrez Mora</i> 110300163</p> <p></p>	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	25206387	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	25202506	8,800.00		LIQ CUBRIR 01 A231 23/INA FREDDY FERNANDO BONILL	228	28/03/2023	25202161	8,800.00		VALE 01 0554 23/INA JORGE ARROYO GONZALEZ	228	28/03/2023	25202075	155,000.00		LIQ CUBRIR 01 A230 23/I N.A JUAN CARLOS UGALDE S	228	28/03/2023	25201660	23,960.00					TOTAL	442,545.00	0.00			
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	25206387	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	25202506	8,800.00		LIQ CUBRIR 01 A231 23/INA FREDDY FERNANDO BONILL																																																																											
228	28/03/2023	25202161	8,800.00		VALE 01 0554 23/INA JORGE ARROYO GONZALEZ																																																																											
228	28/03/2023	25202075	155,000.00		LIQ CUBRIR 01 A230 23/I N.A JUAN CARLOS UGALDE S																																																																											
228	28/03/2023	25201660	23,960.00																																																																													
		TOTAL	442,545.00	0.00																																																																												
<p style="text-align: center;"><b>Información detallada de la cuenta</b></p> <p><b>Nombre cuenta:</b> I.N.A. SEDE CENTRAL <b>Cuenta:</b> 200-01-202-000422-6 CR26015120220010004227</p> <p><b>Moneda:</b> COLONES <b>Estado:</b> Activa <b>Documento:</b></p> <p><b>Saldo disponible:</b> 6,397,193.09 <b>Fecha inicial:</b> 28/03/2023 <b>Movimientos:</b> Todos</p> <p><b>Saldo bloqueado:</b> 0.00 <b>Fecha Final:</b> 28/03/2023 <b>Orden:</b> Descendente</p> <p><b>Saldo Congelado:</b> 0.00</p> <p><b>Caract depositante:</b> 20 <b>Depositante:</b> <b>Monto:</b></p> <p style="text-align: center;">Detalle de movimientos</p>																																																																																

Hallazgo	Recomendación	Estado												
<p><b>ASUNTO 4: LOS INVENTARIOS REGISTRADOS CONTABLEMENTE ESTAN UTILIZANDO EL METODO DE VALUACION DE PROMEDIO PONDERADO.</b></p> <p><b>CONDICIÓN:</b></p> <p>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.</p> <p><b>NOTA N° 6</b> Inventarios</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Cuenta</th> <th>Descripción</th> <th>Nota</th> <th>Periodo Actual</th> <th>Periodo Anterior</th> <th>Diferencia %</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.1.4.</td> <td>Inventarios</td> <td>06</td> <td>4,221,918.67</td> <td>4,503,188.32</td> <td>-6.25%</td> </tr> </tbody> </table> <p><b>Método de Valuación de Inventario</b> 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.</p>	Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %	1.1.4.	Inventarios	06	4,221,918.67	4,503,188.32	-6.25%	<p>Es necesario que la administración implemente la NICSP 12, esto para estandarizar los procedimientos de valuación, llevar a la práctica la correcta aplicación de las políticas contables y cumplir con las normas y procedimientos establecidos.</p>	<p><b>EN PROCESO</b></p> <p>Mediante oficio URF-PC-2-2024 se comunicó que las entradas y salidas valuados en PEPS; no obstante, el saldo inicial de la cuenta de inventario se valuó en Costo Promedio Ponderado.</p> <p>Esto ocasionó lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- El saldo final de cada cuenta de inventario no muestra de forma razonable lo real o lo que el método de valuación PEPS debe presentar a nivel de estados financieros, así como, no permite valor realmente con exactitud inventarios en sus términos monetarios de las existencias finales.</li> <li>- El cumplimiento de la brecha de la NICSP 12 Inventarios sería parcial, el cual, se había establecido para el cierre contable de marzo 2024.</li> <li>- Omisión a la fecha de un posible registro de ajuste y/o reclasificación de las cuentas de inventarios</li> </ul>
Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %									
1.1.4.	Inventarios	06	4,221,918.67	4,503,188.32	-6.25%									

Hallazgo	Recomendación	Estado
		<p>Por lo anterior, se solicitó en la mayor brevedad posible, con las Dependencias involucradas, si a nivel de Almacenes es viable subsanar los saldos iniciales y establecer un plan de acción para presentarse en este cierre contable 2024 a la Dirección General de Contabilidad Nacional. Para lo anterior, en reunión con el Jefe de la Unidad de Compras Institucionales con el fin de determinar las acciones a seguir. (Ver plan de acciones en el trabajo realizado)</p>

**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 2021, observamos que el porcentaje de ejecución presupuestaria de egresos al cierre de período 2021 es muy baja y se detalla como se muestra a continuación:</p> <table border="1" data-bbox="109 716 1024 1097"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Partidas Presupuestarias</th> <th colspan="3">Egresos Acumulados</th> <th rowspan="2">Total E=C+D</th> <th rowspan="2">Disponible de Efectivo F=A-C</th> <th rowspan="2">Disponible G=A-E</th> <th rowspan="2">% Ejec H=F/A</th> </tr> <tr> <th>Presupuesto Total A</th> <th>Egresos Reales C</th> <th>Compromisos D</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><b>TOTAL</b></td> <td><b>128 955 245 768,00</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>31 320 884 769,00</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>3 473 749 146,00</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>8 718 152 551,59</td> <td>0,00</td> <td>8 718 152 551,59</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>6 534 948 946,00</td> <td>6 534 948 946,00</td> <td>0,00</td> <td>6 534 948 946,00</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	Egresos Acumulados			Total E=C+D	Disponible de Efectivo F=A-C	Disponible G=A-E	% Ejec H=F/A	Presupuesto Total A	Egresos Reales C	Compromisos D	<b>TOTAL</b>	<b>128 955 245 768,00</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	31 320 884 769,00	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	3 473 749 146,00	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	8 718 152 551,59	0,00	8 718 152 551,59	5 567 068 830,41	5 567 068 830,41	61%	17 Transferencias de Capital	6 534 948 946,00	6 534 948 946,00	0,00	6 534 948 946,00	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><b>Comentario de la Administración:</b></p> <p>Esta situación se ve atendida con los cambios a nivel de regla fiscal, lo cual hace que la ejecución mejore, específicamente en la partida de Inversión.</p>	<p><b>CORREGIDO</b></p>
Partidas Presupuestarias		Egresos Acumulados							Total E=C+D	Disponible de Efectivo F=A-C	Disponible G=A-E	% Ejec H=F/A																																																																	
	Presupuesto Total A	Egresos Reales C	Compromisos D																																																																										
<b>TOTAL</b>	<b>128 955 245 768,00</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	31 320 884 769,00	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	3 473 749 146,00	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	8 718 152 551,59	0,00	8 718 152 551,59	5 567 068 830,41	5 567 068 830,41	61%																																																																						
17 Transferencias de Capital	6 534 948 946,00	6 534 948 946,00	0,00	6 534 948 946,00	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: (Expresado en miles de colones)</p> <table border="1" data-bbox="117 350 886 727"> <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> </tbody> </table> <p><a href="#">Descargar</a></p>	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>		
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>															
<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 Tecnologías de Información, el Plan Operativo Institucional, Plan</p>															

Hallazgo	Recomendación	Estado																																				
<p style="text-align: center;"><b>Cuadro 2</b> <b>Proceso de Fiscalización de Tecnologías de la Información y Comunicación</b> <b>Resultado de la aplicación de la "Matriz de evaluación o valoración de riesgo"</b> <b>Periodo 2021-2022</b></p> <table border="1" data-bbox="121 305 709 578"> <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>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**

<b>Hallazgo</b>			<b>Recomendación</b>	<b>Estado</b>																																														
<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>			<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>																																														
<table border="1"> <thead> <tr> <th align="center">Numero de procedimiento</th> <th align="center">Descripción</th> <th align="center">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 align="right">C128.851.182</td> </tr> <tr> <td>2019LA-000004-0002100006</td> <td>Servicio de mantenimiento agrícola para la finca del centro de formación profesional Monseñor Víctor Manuel</td> <td align="right">C22.757.904</td> </tr> <tr> <td>2019LA-000005-0002100006</td> <td>Servicio de aseo y limpieza y mantenimiento de zonas verdes con criterios ambientales</td> <td align="right">C16.989.137</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 align="right">C97.228.294</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 align="right">C36.127.325</td> </tr> <tr> <td>2019LA-000007-0002100006</td> <td>Servicio de aseo y limpieza y mantenimiento de zonas verdes con criterios ambientales</td> <td align="right">C74.272.009</td> </tr> <tr> <td>2019LA-000021-0002100001</td> <td>Servicios de diagnóstico integral de clima organizacional del INA a nivel institucional</td> <td align="right">C9.980.000</td> </tr> <tr> <td>2019LA-000004-0002100002</td> <td>Contratación de servicios de seguridad y vigilancia, física y electrónica para las instalaciones</td> <td align="right">C35.983.993</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 align="right">C33.900.000</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 align="right">C10.848.000</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 align="right">\$60.559,19</td> </tr> <tr> <td>2019LN-000004-0002100001</td> <td>Compra de computadoras y tabletas, con criterios ambientales.</td> <td align="right">\$98.857,64</td> </tr> <tr> <td>2019LN-000004-0002100001</td> <td>Compra de computadoras y tabletas, con criterios ambientales.</td> <td align="right">\$348.164,84</td> </tr> <tr> <td>2020LA-000001-0002100003</td> <td>Compra de alimentos para aves y ganado</td> <td align="right">C17.458.082</td> </tr> <tr> <td>2019LA-000016-0002100001</td> <td>Compra de impresoras</td> <td align="right">\$97.116,23</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	C128.851.182	2019LA-000004-0002100006	Servicio de mantenimiento agrícola para la finca del centro de formación profesional Monseñor Víctor Manuel	C22.757.904	2019LA-000005-0002100006	Servicio de aseo y limpieza y mantenimiento de zonas verdes con criterios ambientales	C16.989.137	2019LN-000002-0002100007	Servicio de seguridad y vigilancia para el núcleo náutico pesquero, buque escuela solidaridad y embarcaciones	C97.228.294	2019LN-000002-0002100007	Servicio de seguridad y vigilancia para el núcleo náutico pesquero, buque escuela solidaridad y embarcaciones	C36.127.325	2019LA-000007-0002100006	Servicio de aseo y limpieza y mantenimiento de zonas verdes con criterios ambientales	C74.272.009	2019LA-000021-0002100001	Servicios de diagnóstico integral de clima organizacional del INA a nivel institucional	C9.980.000	2019LA-000004-0002100002	Contratación de servicios de seguridad y vigilancia, física y electrónica para las instalaciones	C35.983.993	2019LA-000034-0002100001	Estudio de análisis en el ámbito administrativo y de control en el área de trasportes sede central	C33.900.000	2019LA-000012-0002100006	Servicio de mantenimiento preventivo y correctivo de aires acondicionados de la unidad regional huetar norte	C10.848.000	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	C17.458.082	2019LA-000016-0002100001
Numero de procedimiento	Descripción	Monto																																																
2019LA-000001-0002100006	Servicio de seguridad y vigilancia física y electrónica para el centro de formación profesional de Upala	C128.851.182																																																
2019LA-000004-0002100006	Servicio de mantenimiento agrícola para la finca del centro de formación profesional Monseñor Víctor Manuel	C22.757.904																																																
2019LA-000005-0002100006	Servicio de aseo y limpieza y mantenimiento de zonas verdes con criterios ambientales	C16.989.137																																																
2019LN-000002-0002100007	Servicio de seguridad y vigilancia para el núcleo náutico pesquero, buque escuela solidaridad y embarcaciones	C97.228.294																																																
2019LN-000002-0002100007	Servicio de seguridad y vigilancia para el núcleo náutico pesquero, buque escuela solidaridad y embarcaciones	C36.127.325																																																
2019LA-000007-0002100006	Servicio de aseo y limpieza y mantenimiento de zonas verdes con criterios ambientales	C74.272.009																																																
2019LA-000021-0002100001	Servicios de diagnóstico integral de clima organizacional del INA a nivel institucional	C9.980.000																																																
2019LA-000004-0002100002	Contratación de servicios de seguridad y vigilancia, física y electrónica para las instalaciones	C35.983.993																																																
2019LA-000034-0002100001	Estudio de análisis en el ámbito administrativo y de control en el área de trasportes sede central	C33.900.000																																																
2019LA-000012-0002100006	Servicio de mantenimiento preventivo y correctivo de aires acondicionados de la unidad regional huetar norte	C10.848.000																																																
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	C17.458.082																																																
2019LA-000016-0002100001	Compra de impresoras	\$97.116,23																																																



Hallazgo			Recomendación	Estado
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		
<p><b>HALLAZGO 2: DEBILIDADES EN LOS SISTEMAS QUE GENERAN DIFERENCIAS ENTRE LA CONTABILIDAD Y LOS REGISTROS AUXILIARES DE ACTIVO FIJO</b></p> <p><b>CONDICIÓN</b></p> <p>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:</p>			<p>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.</p>	<p><b>Cumplida mediante los oficios URF-PC-13-2022 y URF-84-2022 con fecha 31/01/2022</b></p>

Hallazgo	Recomendación	Estado																																																																																																																																																																																																																																																						
<table border="0"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: right;">Revaluación</th> <th style="text-align: right;">Saldo</th> <th style="text-align: right;">Depreciación Revaluación</th> <th style="text-align: right;">Depreciación Acumulada</th> <th style="text-align: right;">Valor Historico</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><b>Edificio</b></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Auxiliar:</td> <td style="text-align: right;">3.932.696.841,76</td> <td style="text-align: right;">45.270.349.122,43</td> <td style="text-align: right;">1.445.486.877,11</td> <td style="text-align: right;">6.282.800.606,25</td> <td style="text-align: right;">49.065.939.764,03</td> </tr> <tr> <td>Libros:</td> <td style="text-align: right;">3.933.561.687,00</td> <td style="text-align: right;">45.287.032.337,00</td> <td style="text-align: right;">1.445.968.416,00</td> <td style="text-align: right;">6.282.978.928,00</td> <td style="text-align: right;">49.082.417.994,00</td> </tr> <tr> <td><b>Diferencia:</b></td> <td style="text-align: right;"><b>(864.845,24)</b></td> <td style="text-align: right;"><b>(16.683.214,57)</b></td> <td style="text-align: right;"><b>(481.538,89)</b></td> <td style="text-align: right;"><b>(178.321,75)</b></td> <td style="text-align: right;"><b>(16.478.229,97)</b></td> </tr> <tr> <td><b>Maquinaria y Equipo para la producción</b></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Auxiliar:</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">5.884.980.231,49</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">6.933.738.732,52</td> <td style="text-align: right;">12.818.718.964,01</td> </tr> <tr> <td>Libros:</td> <td style="text-align: right;">5.884.980.231,00</td> <td style="text-align: right;">5.884.980.231,00</td> <td style="text-align: right;">2.167.402.122,00</td> <td style="text-align: right;">12.803.385.880,00</td> <td style="text-align: right;">16.520.963.989,00</td> </tr> <tr> <td><b>Diferencia:</b></td> <td style="text-align: right;"><b>-</b></td> <td style="text-align: right;"><b>0,49</b></td> <td style="text-align: right;"><b>(2.167.402.122,00)</b></td> <td style="text-align: right;"><b>(5.869.647.147,48)</b></td> <td style="text-align: right;"><b>(3.702.245.024,99)</b></td> </tr> <tr> <td><b>Equipo de Transporte</b></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Auxiliar:</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">1.964.899.669,63</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">3.137.504.999,52</td> <td style="text-align: right;">5.102.404.669,15</td> </tr> <tr> <td>Libros:</td> <td style="text-align: right;">1.966.244.369,00</td> <td style="text-align: right;">1.966.244.369,00</td> <td style="text-align: right;">739.005.321,00</td> <td style="text-align: right;">5.223.246.982,00</td> <td style="text-align: right;">6.450.486.030,00</td> </tr> <tr> <td><b>Diferencia:</b></td> <td style="text-align: right;"><b>-</b></td> <td style="text-align: right;"><b>(1.344.699,37)</b></td> <td style="text-align: right;"><b>(739.005.321,00)</b></td> <td style="text-align: right;"><b>(2.085.741.982,48)</b></td> <td style="text-align: right;"><b>(1.348.081.360,85)</b></td> </tr> <tr> <td><b>Equipo de comunicación</b></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Auxiliar:</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">1.054.131.187,07</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">1.733.019.346,08</td> <td style="text-align: right;">2.787.150.533,15</td> </tr> <tr> <td>Libros:</td> <td style="text-align: right;">1.054.131.187,00</td> <td style="text-align: right;">1.054.131.187,00</td> <td style="text-align: right;">788.499.717,00</td> <td style="text-align: right;">3.817.644.547,00</td> <td style="text-align: right;">4.083.276.017,00</td> </tr> <tr> <td><b>Diferencia:</b></td> <td style="text-align: right;"><b>-</b></td> <td style="text-align: right;"><b>0,07</b></td> <td style="text-align: right;"><b>(788.499.717,00)</b></td> <td style="text-align: right;"><b>(2.084.625.200,92)</b></td> <td style="text-align: right;"><b>(1.296.125.483,85)</b></td> </tr> <tr> <td><b>Equipo y Mobiliario de Oficina</b></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Auxiliar:</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">1.865.837.645,57</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">2.577.050.501,12</td> <td style="text-align: right;">4.442.888.146,69</td> </tr> <tr> <td>Libros:</td> <td style="text-align: right;">1.902.049.625,00</td> <td style="text-align: right;">1.902.049.625,00</td> <td style="text-align: right;">704.185.774,00</td> <td style="text-align: right;">4.564.600.386,00</td> <td style="text-align: right;">5.762.464.237,00</td> </tr> <tr> <td><b>Diferencia:</b></td> <td style="text-align: right;"><b>-</b></td> <td style="text-align: right;"><b>(36.211.979,43)</b></td> <td style="text-align: right;"><b>(704.185.774,00)</b></td> <td style="text-align: right;"><b>(1.987.549.884,88)</b></td> <td style="text-align: right;"><b>(1.319.576.090,31)</b></td> </tr> <tr> <td><b>Equipo y Programas de Computo</b></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Auxiliar:</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">3.845.703.291,95</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">8.970.517.540,77</td> <td style="text-align: right;">12.823.416.671,90</td> </tr> <tr> <td>Libros:</td> <td style="text-align: right;">4.254.507.518,00</td> <td style="text-align: right;">4.254.507.518,00</td> <td style="text-align: right;">1.431.262.824,00</td> <td style="text-align: right;">16.533.225.472,00</td> <td style="text-align: right;">19.356.470.166,00</td> </tr> <tr> <td><b>Diferencia:</b></td> <td style="text-align: right;"><b>-</b></td> <td style="text-align: right;"><b>(408.804.226,05)</b></td> <td style="text-align: right;"><b>(1.431.262.824,00)</b></td> <td style="text-align: right;"><b>(7.562.707.931,23)</b></td> <td style="text-align: right;"><b>(6.533.053.494,10)</b></td> </tr> <tr> <td><b>Equipo Sanitario de Laboratorio e investigación</b></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Auxiliar:</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">1.854.371.026,22</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">2.618.324.577,31</td> <td style="text-align: right;">4.472.695.603,53</td> </tr> <tr> <td>Libros:</td> <td style="text-align: right;">1.857.211.506,00</td> <td style="text-align: right;">1.857.211.506,00</td> <td style="text-align: right;">843.196.770,00</td> <td style="text-align: right;">4.895.140.150,00</td> <td style="text-align: right;">5.909.154.886,00</td> </tr> <tr> <td><b>Diferencia:</b></td> <td style="text-align: right;"><b>-</b></td> <td style="text-align: right;"><b>(2.840.479,78)</b></td> <td style="text-align: right;"><b>(843.196.770,00)</b></td> <td style="text-align: right;"><b>(2.276.815.572,69)</b></td> <td style="text-align: right;"><b>(1.436.459.282,47)</b></td> </tr> <tr> <td><b>Equipo y Mob Educacional, Deportivo y Recreativo</b></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Auxiliar:</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">6.144.883.177,73</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">5.223.663.854,26</td> <td style="text-align: right;">11.368.547.031,99</td> </tr> <tr> <td>Libros:</td> <td style="text-align: right;">6.150.124.109,00</td> <td style="text-align: right;">6.150.124.109,00</td> <td style="text-align: right;">1.461.929.503,00</td> <td style="text-align: right;">9.159.843.304,00</td> <td style="text-align: right;">13.848.037.910,00</td> </tr> <tr> <td><b>Diferencia:</b></td> <td style="text-align: right;"><b>-</b></td> <td style="text-align: right;"><b>(5.240.931,27)</b></td> <td style="text-align: right;"><b>(1.461.929.503,00)</b></td> <td style="text-align: right;"><b>(3.936.179.449,74)</b></td> <td style="text-align: right;"><b>(2.479.490.878,01)</b></td> </tr> <tr> <td><b>Maquinaria y equipo diverso</b></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Auxiliar:</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">1.525.134.131,75</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">1.813.845.863,64</td> <td style="text-align: right;">3.338.979.995,40</td> </tr> <tr> <td>Libros:</td> <td style="text-align: right;">1.525.999.125,00</td> <td style="text-align: right;">1.525.999.125,00</td> <td style="text-align: right;">515.522.306,00</td> <td style="text-align: right;">3.298.183.858,00</td> <td style="text-align: right;">4.308.660.677,00</td> </tr> <tr> <td><b>Diferencia:</b></td> <td style="text-align: right;"><b>-</b></td> <td style="text-align: right;"><b>(864.993,25)</b></td> <td style="text-align: right;"><b>(515.522.306,00)</b></td> <td style="text-align: right;"><b>(1.484.337.994,36)</b></td> <td style="text-align: right;"><b>(969.680.681,60)</b></td> </tr> <tr> <td><b>Otros Bienes duraderos</b></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Auxiliar:</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">231.335,34</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">44.909,76</td> <td style="text-align: right;">276.245,10</td> </tr> <tr> <td>Libros:</td> <td style="text-align: right;">231.335,00</td> <td style="text-align: right;">231.335,00</td> <td style="text-align: right;">8.351.092,00</td> <td style="text-align: right;">37.858.726,00</td> <td style="text-align: right;">29.738.969,00</td> </tr> <tr> <td><b>Diferencia:</b></td> <td style="text-align: right;"><b>-</b></td> <td style="text-align: right;"><b>0,34</b></td> <td style="text-align: right;"><b>(8.351.092,00)</b></td> <td style="text-align: right;"><b>(37.813.816,24)</b></td> <td style="text-align: right;"><b>(29.462.723,90)</b></td> </tr> </tbody> </table>		Revaluación	Saldo	Depreciación Revaluación	Depreciación Acumulada	Valor Historico	<b>Edificio</b>						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:	3.933.561.687,00	45.287.032.337,00	1.445.968.416,00	6.282.978.928,00	49.082.417.994,00	<b>Diferencia:</b>	<b>(864.845,24)</b>	<b>(16.683.214,57)</b>	<b>(481.538,89)</b>	<b>(178.321,75)</b>	<b>(16.478.229,97)</b>	<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	5.884.980.231,00	2.167.402.122,00	12.803.385.880,00	16.520.963.989,00	<b>Diferencia:</b>	<b>-</b>	<b>0,49</b>	<b>(2.167.402.122,00)</b>	<b>(5.869.647.147,48)</b>	<b>(3.702.245.024,99)</b>	<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	1.966.244.369,00	739.005.321,00	5.223.246.982,00	6.450.486.030,00	<b>Diferencia:</b>	<b>-</b>	<b>(1.344.699,37)</b>	<b>(739.005.321,00)</b>	<b>(2.085.741.982,48)</b>	<b>(1.348.081.360,85)</b>	<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	1.054.131.187,00	788.499.717,00	3.817.644.547,00	4.083.276.017,00	<b>Diferencia:</b>	<b>-</b>	<b>0,07</b>	<b>(788.499.717,00)</b>	<b>(2.084.625.200,92)</b>	<b>(1.296.125.483,85)</b>	<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	1.902.049.625,00	704.185.774,00	4.564.600.386,00	5.762.464.237,00	<b>Diferencia:</b>	<b>-</b>	<b>(36.211.979,43)</b>	<b>(704.185.774,00)</b>	<b>(1.987.549.884,88)</b>	<b>(1.319.576.090,31)</b>	<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	4.254.507.518,00	1.431.262.824,00	16.533.225.472,00	19.356.470.166,00	<b>Diferencia:</b>	<b>-</b>	<b>(408.804.226,05)</b>	<b>(1.431.262.824,00)</b>	<b>(7.562.707.931,23)</b>	<b>(6.533.053.494,10)</b>	<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	1.857.211.506,00	843.196.770,00	4.895.140.150,00	5.909.154.886,00	<b>Diferencia:</b>	<b>-</b>	<b>(2.840.479,78)</b>	<b>(843.196.770,00)</b>	<b>(2.276.815.572,69)</b>	<b>(1.436.459.282,47)</b>	<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	6.150.124.109,00	1.461.929.503,00	9.159.843.304,00	13.848.037.910,00	<b>Diferencia:</b>	<b>-</b>	<b>(5.240.931,27)</b>	<b>(1.461.929.503,00)</b>	<b>(3.936.179.449,74)</b>	<b>(2.479.490.878,01)</b>	<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	1.525.999.125,00	515.522.306,00	3.298.183.858,00	4.308.660.677,00	<b>Diferencia:</b>	<b>-</b>	<b>(864.993,25)</b>	<b>(515.522.306,00)</b>	<b>(1.484.337.994,36)</b>	<b>(969.680.681,60)</b>	<b>Otros Bienes duraderos</b>						Auxiliar:	-	231.335,34	-	44.909,76	276.245,10	Libros:	231.335,00	231.335,00	8.351.092,00	37.858.726,00	29.738.969,00	<b>Diferencia:</b>	<b>-</b>	<b>0,34</b>	<b>(8.351.092,00)</b>	<b>(37.813.816,24)</b>	<b>(29.462.723,90)</b>		
	Revaluación	Saldo	Depreciación Revaluación	Depreciación Acumulada	Valor Historico																																																																																																																																																																																																																																																			
<b>Edificio</b>																																																																																																																																																																																																																																																								
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:	3.933.561.687,00	45.287.032.337,00	1.445.968.416,00	6.282.978.928,00	49.082.417.994,00																																																																																																																																																																																																																																																			
<b>Diferencia:</b>	<b>(864.845,24)</b>	<b>(16.683.214,57)</b>	<b>(481.538,89)</b>	<b>(178.321,75)</b>	<b>(16.478.229,97)</b>																																																																																																																																																																																																																																																			
<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	5.884.980.231,00	2.167.402.122,00	12.803.385.880,00	16.520.963.989,00																																																																																																																																																																																																																																																			
<b>Diferencia:</b>	<b>-</b>	<b>0,49</b>	<b>(2.167.402.122,00)</b>	<b>(5.869.647.147,48)</b>	<b>(3.702.245.024,99)</b>																																																																																																																																																																																																																																																			
<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	1.966.244.369,00	739.005.321,00	5.223.246.982,00	6.450.486.030,00																																																																																																																																																																																																																																																			
<b>Diferencia:</b>	<b>-</b>	<b>(1.344.699,37)</b>	<b>(739.005.321,00)</b>	<b>(2.085.741.982,48)</b>	<b>(1.348.081.360,85)</b>																																																																																																																																																																																																																																																			
<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	1.054.131.187,00	788.499.717,00	3.817.644.547,00	4.083.276.017,00																																																																																																																																																																																																																																																			
<b>Diferencia:</b>	<b>-</b>	<b>0,07</b>	<b>(788.499.717,00)</b>	<b>(2.084.625.200,92)</b>	<b>(1.296.125.483,85)</b>																																																																																																																																																																																																																																																			
<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	1.902.049.625,00	704.185.774,00	4.564.600.386,00	5.762.464.237,00																																																																																																																																																																																																																																																			
<b>Diferencia:</b>	<b>-</b>	<b>(36.211.979,43)</b>	<b>(704.185.774,00)</b>	<b>(1.987.549.884,88)</b>	<b>(1.319.576.090,31)</b>																																																																																																																																																																																																																																																			
<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	4.254.507.518,00	1.431.262.824,00	16.533.225.472,00	19.356.470.166,00																																																																																																																																																																																																																																																			
<b>Diferencia:</b>	<b>-</b>	<b>(408.804.226,05)</b>	<b>(1.431.262.824,00)</b>	<b>(7.562.707.931,23)</b>	<b>(6.533.053.494,10)</b>																																																																																																																																																																																																																																																			
<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	1.857.211.506,00	843.196.770,00	4.895.140.150,00	5.909.154.886,00																																																																																																																																																																																																																																																			
<b>Diferencia:</b>	<b>-</b>	<b>(2.840.479,78)</b>	<b>(843.196.770,00)</b>	<b>(2.276.815.572,69)</b>	<b>(1.436.459.282,47)</b>																																																																																																																																																																																																																																																			
<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	6.150.124.109,00	1.461.929.503,00	9.159.843.304,00	13.848.037.910,00																																																																																																																																																																																																																																																			
<b>Diferencia:</b>	<b>-</b>	<b>(5.240.931,27)</b>	<b>(1.461.929.503,00)</b>	<b>(3.936.179.449,74)</b>	<b>(2.479.490.878,01)</b>																																																																																																																																																																																																																																																			
<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	1.525.999.125,00	515.522.306,00	3.298.183.858,00	4.308.660.677,00																																																																																																																																																																																																																																																			
<b>Diferencia:</b>	<b>-</b>	<b>(864.993,25)</b>	<b>(515.522.306,00)</b>	<b>(1.484.337.994,36)</b>	<b>(969.680.681,60)</b>																																																																																																																																																																																																																																																			
<b>Otros Bienes duraderos</b>																																																																																																																																																																																																																																																								
Auxiliar:	-	231.335,34	-	44.909,76	276.245,10																																																																																																																																																																																																																																																			
Libros:	231.335,00	231.335,00	8.351.092,00	37.858.726,00	29.738.969,00																																																																																																																																																																																																																																																			
<b>Diferencia:</b>	<b>-</b>	<b>0,34</b>	<b>(8.351.092,00)</b>	<b>(37.813.816,24)</b>	<b>(29.462.723,90)</b>																																																																																																																																																																																																																																																			
<p><b>HALLAZGO 3: DEBILIDADES REGLAMENTARIAS EN LAS CAJAS CHICAS CONDICIÓN:</b></p> <p>A nivel de cajas chicas hay un rubro de <math>\text{€}129.500.000</math>, 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:</p> <table border="0" style="margin-left: 40px;"> <tr> <td style="text-align: right;"><b>Cajas chicas en el país</b></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"><b>129.500.000</b></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">Sede Central</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">30.000.000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">Oriental</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">12.000.000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">Occidental</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">9.000.000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">Chorotega</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">10.000.000</td> </tr> </table>	<b>Cajas chicas en el país</b>	<b>129.500.000</b>	Sede Central	30.000.000	Oriental	12.000.000	Occidental	9.000.000	Chorotega	10.000.000	<p>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.</p>	<p><b>Cumplida mediante los oficios URF-PT-599-2021 y URF-734-2021 con fecha 23/09/2021</b></p>																																																																																																																																																																																																																																												
<b>Cajas chicas en el país</b>	<b>129.500.000</b>																																																																																																																																																																																																																																																							
Sede Central	30.000.000																																																																																																																																																																																																																																																							
Oriental	12.000.000																																																																																																																																																																																																																																																							
Occidental	9.000.000																																																																																																																																																																																																																																																							
Chorotega	10.000.000																																																																																																																																																																																																																																																							

Hallazgo		Recomendación	Estado	
Huetar Caribe	13.000.000			
Huetar Norte	15.000.000			
Pacifico Central	12.000.000			
Brunca	10.000.000			
Heredia	5.000.000			
Cartago	12.000.000			
Rio Claro	1.500.000			
<b>HALLAZGO 4: CUENTAS SIN MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO</b>				
<b>CONDICIÓN:</b>				
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:				
		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.	<b>Cumplida mediante los oficios URF-PC-59-2022 y URF-199-2022 con fecha 31/03/2022</b>	
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

Hallazgo					Recomendación	Estado
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		

**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> <b>Oficio URF-656-2020</b></p> <p><b>Cumplida</b> <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>

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>Aceptación por parte de la Auditoría interna AI-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><b>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 URCOC-AL-87-2014, criterio legal sobre devolución de garantías</b></p>