



INSTITUTO DE DESARROLLO RURAL

Auditoría Interna

Teléfono 2247-75-70, Fax 2240-85-26, Apartado 5054-1000

Correo electrónico: auditoria@inder.go.cr

24 DE FEBRERO DE 2021

AUDITORÍA INTERNA FINANCIERA

AIF-003-2021

SERVICIO DE ASESORÍA MEDIANTE AUDITORÍA FINANCIERA SOBRE CUENTAS
CONTABLES SELECTIVAS

FEBRERO, 2021

RESUMEN EJECUTIVO

El Inder como institución pública debe proporcionar información financiera útil y confiable para la toma de decisiones y rendición de cuentas. Es por ello, que surge la importancia de la revisión de cuentas específicas para determinar si están presentadas de acuerdo con la normativa que las regula.

Así, la auditoría tuvo como objetivo verificar si las cuentas seleccionadas muestran saldos razonables y están de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.

Para verificar si los saldos de las cuentas son razonables se revisaron los asientos contables, la documentación que respalda los registros como facturas, solicitudes de pago, cheques y transferencias. Así como también, se realizaron consultas puntuales a funcionarios de la Unidad de Contabilidad y de las Unidades de registro primario.

Según la revisión se determinaron registros en las cuentas contables corrientes No. 1.1.3.07.02.01.1 y No.1.1.3.09.01.99 que se mantienen por más de un periodo contable por lo que se opone a la naturaleza de ser un derecho de carácter corriente. Además, los registros en la cuenta de gastos de "Servicios de almacenamiento" y "Mantenimiento y reparación de equipos para computación" no cumplen con la naturaleza de la cuenta establecida en el Manual de cuentas, también en la cuenta de gastos de "Materiales y productos minerales y asfálticos" se registraron ₡14.244.519 que no corresponden a la naturaleza de la cuenta definida en el Manual de cuentas. Finalmente, se detectó que en la cuenta de gastos "Diferencias de cambio negativas por deudas" contiene registros incorrectos que sobrevaloran el gasto en ₡51.529.562.

El resultado en forma general de la revisión de las catorce cuentas contables muestra que seis no se presentan de forma razonable en los



INSTITUTO DE DESARROLLO RURAL

Auditoría Interna

Teléfono 2247-75-70, Fax 2240-85-26, Apartado 5054-1000

Correo electrónico: auditoria@inder.go.cr

estados financieros pues contienen registros ajenos a la naturaleza de las cuentas definidas en el Manual de cuentas y en las NICSP.

Para subsanar las situaciones identificadas se emiten disposiciones a la Dirección de Administración y finanzas , con el fin de que la información financiera se presenten de forma confiable para la toma de decisiones



INSTITUTO DE DESARROLLO RURAL

Auditoría Interna

Teléfono 2247-75-70, Fax 2240-85-26, Apartado 5054-1000

Correo electrónico: auditoria@inder.go.cr
