



INSTITUTO DE DESARROLLO RURAL

Auditoría Interna

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

Correo electrónico: auditoria@inder.go.cr

18 DE AGOSTO DE 2021

AUDITORÍA INTERNA FINANCIERA

AIFI-018-2021

AUDITORÍA SOBRE LA GESTIÓN DE LA UNIDAD DE TESORERÍA
EN EL MANEJO DE RECURSOS INSTITUCIONALES.

AGOSTO, 2021

RESUMEN EJECUTIVO

El Manual de normas y procedimientos generales del Área de Tesorería establece que esta unidad es la encargada de recibir, custodiar u desembolsar los recursos financieros del Inder.

Los recursos del presupuesto institucional, alcanzan un total de ₡68.412.351.392, ₡49.713.043.094 y ₡46.176.991.494 para los años 2020, 2019 y 2018 respectivamente-

Es por lo anterior, que el plan anual de trabajo de la Auditoría Interna para el periodo 2021, contempla la ejecución del estudio Auditoría sobre la gestión de la Unidad de Tesorería en el manejo de recursos institucionales. Este plan anual de trabajo fue conocido por la Junta Directiva en el acuerdo 7, de la sesión ordinaria número 048-2020, celebrada el 2 de noviembre de 2020.

El estudio se realizó mediante la revisión de la documentación soporte de los asientos contables, conciliaciones bancarias y arqueos mantenida por las Unidades de Tesorería y Contabilidad; el análisis de los registros contables relacionados con bancos y pagos a empleados, y elaboración de pruebas de cumplimiento y sustantivas con el objetivo de determinar el apego a la normativa correspondiente. Se utilizaron muestreos aleatorios, para la aplicación de algunos procedimientos de auditoría.

En general los controles implementados por la Administración son eficaces para proteger los recursos administrados por la Unidad de Tesorería. Sin embargo, se identifican oportunidades de mejora relacionadas con la documentación de las erogaciones y la frecuencia de los arqueos a la caja general y cajas chicas.

Para subsanar las debilidades encontradas y fortalecer el sistema de control interno, se emite una serie de recomendaciones dirigidas a la Dirección de Administración y Finanzas, todas, con el propósito de cumplir con lo requerido por el marco normativo que regula esta materia.