



INSTITUTO DE DESARROLLO RURAL

Auditoría Interna

Teléfono 2247-7570, Fax 2240-8526, Apartado 5054-1000

e-mail: auditoria@inder.go.cr

20 DE DICIEMBRE DE 2018

AUDITORIA INTERNA FINANCIERA

AIFI-025-2018

AUDITORÍA FINANCIERA SOBRE LOS ACTIVOS LÍQUIDOS, ARQUEOS DE CAJA CHICA Y CAJA GENERAL REALIZADOS DURANTE EL AÑO 2018, OFICINAS CENTRALES, OFICINAS REGIONES DE DESARROLLO Y OFICINAS DE DESARROLLO TERRITORIAL

2018



INSTITUTO DE DESARROLLO RURAL

Auditoría Interna

Teléfono 2247-7570, Fax 2240-8526, Apartado 5054-1000

e-mail: auditoria@inder.go.cr

Resumen Ejecutivo

El plan anual de trabajo de la Auditoría Financiera para el año 2018, contempla el programa de arqueos de cajas chicas y caja general, tanto a nivel central como regional. Este plan consta en el acuerdo de Junta Directiva artículo No. 34 de la Sesión Ordinaria 43, celebrada el 17 de noviembre de 2017.

La Auditoría Interna, realizó visitas a las distintas dependencias en Oficinas Centrales que cuentan con un fondo de caja chica, así como a las Regiones de Desarrollo y sus Oficinas de Desarrollo Territorial, en todo el país; con el propósito de efectuar arqueos sorpresivos de los fondos de caja chica.

El objetivo general consiste en determinar el grado de cumplimiento del Reglamento Interno para la Operación de Cajas Chicas y Caja General del Instituto de Desarrollo Rural, así como demás normativa de aplicación.

La ejecución de los arqueos se fundamenta en verificar la composición del fondo de caja chica al momento de la visita, en: efectivo disponible, saldo en cuenta corriente, cheques pendientes de cambio, reintegros pendientes, anticipos pendientes de liquidar (vales de caja chica), liquidaciones de gastos y viáticos canceladas.

Como resultado se evidencia un cumplimiento parcial del Reglamento Interno para la Operación de Cajas Chicas y Caja General del Instituto de Desarrollo Rural y demás normativa relacionada; así como la implementación a partir del 1 de febrero de 2018 del Sistema Integrado Financiero Administrativo Tributario (SIFAT).

Se emiten recomendaciones, dirigidas a la Gerencia General, con el propósito de cumplir con lo establecido en el marco normativo que regula lo referente a los fondos de caja chica que se manejan en la institución.



INSTITUTO DE DESARROLLO RURAL

Auditoría Interna

Teléfono 2247-7570, Fax 2240-8526, Apartado 5054-1000

e-mail: auditoria@inder.go.cr
