

GIRA

Oficinas Administrativas ubicada en la Región Huetar Norte, ubicada en Upala, Alajuela

Origen de estudio: El estudio se realizó en cumplimiento del Plan Anual del 2017 de la Auditoría Interna, y en lo establecido en la Ley General de Control Interno, artículo 22 (Competencias de la auditoría interna), inciso g.

OBJETIVOS DEL ESTUDIO:

GENERAL

Emitir un diagnóstico de las actividades que se desarrollan en las oficina regional Huetar Nort, ubciada en Upala

ESPECIFICOS

- Verificar la integridad el manejo de la caja chica de la Regional
- Determinar la correcta confección e integridad de los reintegros realizados
- Realizar un arqueo de formularios utilizados en la oficina regional (cheques, recibos, entre otros)
- Realizar un inventario de activos fijos y verificar su correcto control
- Revisar la correcta transcripción de actas de Junta Directiva Regional
- Revisión de cheques confeccionados
- Verificación de servicios contratados durante el periodo de visita
- Aspectos de mejora

RESULTADOS

El arqueo de caja chica tuvo como resultado:

Concepto	Monto	Porcentaje
Dinero en efectivo	₡ 342,265.00	68.45%
Salidas de caja	11,815.00	2.36%
Reintegros pendientes	145,923.00	29.18%
Monto Total Contado	500,003.00	
Menos Monto Autorizado	500,000.00	
Sobrante	₡ 3.00	

Las salidas de caja chica, facturas observadas y documentación complementaria cumplieron con los requisitos establecidos, así como el reintegro pendiente de tramitar.

Se realizaron las actividades planificadas en la visita. Durante el periodo de octubre a marzo, se dieron un total de 3 reintegros (26, 27 y 28), los mismos no sobrepasan el límite establecido y la documentación adjunta era la adecuada, específicamente se relaciona con compras de suministros, reparaciones, atenciones a Junta Directiva regional, materiales y suministros, entre otros.

Los cheques estaban en correcta custodia, su control consecutivo cumplía a cabalidad los lineamientos, entre los cheques confeccionados se observó pagos de reparaciones de los vehículos de la regional, los cuales representan la mayor cuantía, y tenían sus facturas autorizadas.

En cuanto al control de la flotilla vehicular, licencias de conducir, se observaron algunos puntos de mejora que fueron atendidos, por ejemplo, errores a la hora de ingresar el kilometraje en el sistema, entre otros.

Las actas de juntas regionales estaban transcritas y firmadas a excepción de las que aun al momento de la visita no estaban autorizadas. Se solicitó a la administración que se buscara la firma de los miembros de Junta Directiva Regional faltantes.

En cuanto a donde se almacena los reactivos, se dieron observaciones para su correcto control, resguardo y acceso.

El inventario de activos tuvo un valor como se muestra:

Ubicación	Valor original	# de activos
Administrativo	12,176,481.00	14
Asistencia Técnica	72,226,267.00	19
MG-MA	3,573,580.00	5
Totales	87,976,328.00	38

De los activos enlistados, no fueron ubicados los siguientes:

Descripción	N.Activo	F. Ingreso	Nota
Aire Acondicionado	2497	27/09/2010	1/
GPS Garmin	2488	29/09/2010	2/
Equipo de riego	2561	01/10/2011	3/
Ph Metro Portatil	2317	08/12/2009	4/
Determinador de humedad portatil	2432	14/07/2010	5/
Taipedora	2655	09/09/2014	6/
Computadora portátil	2670	16/12/2014	7/
Medidor de PH	2680	24/06/2015	8/

1/ remitido a SJO el 07 de octubre de 2016

3/ se trasladó a la Regional Brunca desde el 17 de febrero de 2016

4/ activo no localizado en la regional, remitido a Aracelly desde el 09 de setiembre de 2016

5/ Enviado a Max Carballo el 01/02/2016

6/ Al momento del inventario estaba siendo utilizada en la Regional Atlántica

7/ Computadora utilizada en SJO por Alexander Mendoza

8/ no ubicado

RECOMENDACIONES

Las recomendaciones fueron atendidas por la administración.

