



Auditoría Interna

Informe AI-AC-25-2024 Resultados de la auditoría continua

13 de diciembre de 2024

Señor
Rafael Soto Quirós
Gerente general pro t mpore a.i.

Asunto: Remisión informe AI-AC-25-2024

Estimado señor:

Se remite el informe N  AI-AC-25-2024, en el cual se consignan los resultados de la aplicación del enfoque denominado "Auditoría Continua".

La auditoría continua es un enfoque moderno en la auditoría que utiliza herramientas tecnológicas y procesos automatizados para evaluar, supervisar y analizar de forma constante las actividades, transacciones y controles de una organización. A diferencia de las auditorías tradicionales, que suelen realizarse periódicamente (por ejemplo, de forma anual o trimestral), la auditoría continua permite una supervisión en tiempo real o casi en tiempo real.

1. INTRODUCCIÓN

1 Origen del estudio

El estudio se origina en atención del Plan Anual de Trabajo de la Auditoría.

1.2 Objetivo del estudio

Verificar si los pagos y los vales de caja chica se llevan a cabo de conformidad con las Normas de Control Interno para el Sector Público y el Reglamento Financiero.



1.3 Alcance de la auditoría

El estudio abarca el monitoreo de indicadores de forma permanente asociados con controles de riesgos financieros, operativos, susceptibilidad del fraude, de cumplimiento, sistemas de TI y procedimientos del ICT con la finalidad de identificar, prevenir y corregir oportunamente riesgos o desviaciones.

Los sistemas a los cuales se les aplica y se analizan los resultados de los indicadores diseñados por la Auditoría entre el 1 de enero al 30 de noviembre de 2024 son los siguientes:

1. Cuentas por pagar,
2. Control de efectivo y
3. Vales de caja.

Los indicadores que en esta oportunidad se aplicaron son los siguientes:

- Pagos duplicados
- Pagos faltantes según consecutivo
- Pagos sin descripción
- Pagos con monto redondeado
- Pagos en días no hábiles según fecha confirmación
- Pagos hechos por no autorizados
- Pagos con igual número de identificación
- Proveedores duplicados
- Vales no pagados el mismo viernes
- Vales mensuales por unidad solicitante

1.5 Marco legal

El marco legal que se utiliza de referencia en esta auditoría continua es el siguiente:

- Normas de Control Interno para el Sector Público.
- Reglamento Financiero del Instituto Costarricense de Turismo.
- Lineamientos para el Establecimiento y Funcionamiento del Sistema de Valoración del Riesgo del ICT".

1.6 Metodología

La Auditoría en el desarrollo del presente estudio, aplica el procedimiento de Auditoría Continua establecido en el Manual del Ejercicio de Servicios de Auditoría Interna.



2. RESULTADOS

Los resultados que arroja la aplicación del enfoque de auditoría continua son razonables considerando los niveles de tolerancia establecidos en los “Lineamientos para el Establecimiento y Funcionamiento del Sistema de Valoración del Riesgo del ICT”.

3. CONCLUSIÓN

Se concluye que, la información de pagos y proveedores cumple razonablemente con los criterios de calidad de la información definidos en las Normas de Control Interno y los vales de caja chica cumplen con lo establecido en el Reglamento Financiero.

4. VALOR AGREGADO DE LA AUDITORÍA

El valor agregado que la Auditoría está aportando con este servicio es en lo siguiente:

- Contribuir con el objetivo estratégico 7 “*Optimizar los procesos institucionales*”.
- Fortalecer el sistema de control interno cuyos objetivos se enfocan en garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, la eficacia y eficiencia de las operaciones.

Atentamente,

Romel Álvarez Navarro
Auditor interno

Jimena Buján Guevara
Auditora

C. Sr. Wilson Orozco Gutiérrez
Director Administrativo Financiero
Sra. Roxana González Araya
Jefe Departamento Financiero
Consecutivo

RAN / jbg