



San José, 14 julio 2022

ECA-AI-38-2022

Lcda. Cynthia Jiménez Jiménez
Directora Administrativa
Ente Costarricense de Acreditación

ASUNTO: Revisión auxiliar Propiedad Planta y Equipo junio 2022

Reciba un cordial saludo. De acuerdo con el Plan de Trabajo, se ha procedido con la revisión y análisis del auxiliar de Propiedad Planta y Equipo a junio 2022

Objetivos Generales

- Comprobar la existencia real de los activos enunciados por el ECA.
- Verificar la exactitud de los registros de este componente para la totalidad de los activos que lo forman.
- Indagar si los conceptos relacionados con este rubro (adquisiciones, depreciaciones, ajustes, perdida por obsolescencia, etc.) han sido estimados apropiadamente.
- Examinar que los valores correspondientes a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo están debidamente clasificados y mostrados de acuerdo a sus condiciones.

Procedimientos

- Identificar el método de valuación y del cálculo de depreciación y la consistencia de los mismos.
- Verificar que están adecuadamente presentados en los estados financieros.
- Evaluación de los sistemas de control interno para esta cuenta.
- Revisión de las actas de entrega de activos ECA-MC-MA-F08
- Verificar normativa relacionada mediante ECA-MC-MA-P26
- Acceso mediante carpeta compartida actas entrega equipo.

Otro aspecto importante es validar el cumplimiento de las Normas de Control Interno siguientes:



4.3.1 Regulaciones para la administración de activos El jerarca y los titulares subordinados, según sus competencias, deben establecer, actualizar y comunicar las regulaciones pertinentes con respecto al uso, conservación y custodia de los activos pertenecientes a la institución.

4.3.2 Custodia de activos La custodia de los activos que cada funcionario utilice normalmente en el desarrollo de sus labores, debe asignársele formalmente. En el caso de activos especialmente sensibles y de aquellos que deban ser utilizados por múltiples funcionarios, la responsabilidad por su custodia y administración también debe encomendarse específicamente, de modo que haya un funcionario responsable de controlar su acceso y uso.

4.4.5 Verificaciones y conciliaciones periódicas La exactitud de los registros sobre activos y pasivos de la institución debe ser comprobada periódicamente mediante las conciliaciones, comprobaciones y otras verificaciones que se definan, incluyendo el cotejo contra documentos fuentes y el recuento físico de activos tales como el mobiliario y equipo, los vehículos, los suministros en bodega u otros, para determinar cualquier diferencia y adoptar las medidas procedentes.

De la revisión efectuada se indica lo siguiente:

A. Laptops registradas con montos iguales y adquiridas en años diferentes

Se encontró la siguiente situación con laptops compradas en diferentes años con el mismo monto de adquisición.

No. Placa	Monto adquisición	Usuario actual	Fecha adquisición
799	¢514.000.00	Isabel Arias	17/9/19
800	¢514.000.00	Cynthia Jiménez	17/9/19
846	¢514.000.00	Olger Barquero	17/9/19
859	¢514.000.00	Stephanie Arce	17/9/19
842	¢514.000.00	Nancy Madrigal	1/6/18
855	¢514.000.00	Pedro Sánchez	1/6/18
856	¢514.000.00	Diana Jiménez	1/6/18
878	¢514.000.00	Edilberto Durán	1/6/18
883	¢514.000.00	Ingrid Román	1/6/18
879	¢514.000.00	Alexa Argenal	1/6/18
888	¢514.000.00	Mario Sánchez	1/6/18
900	¢514.000.00	Pedro Sánchez	1/6/18
857	¢685.474.00	Priscilla Chaves	1-6-18

Con base al cuadro anterior se presentan las siguientes inconsistencias en el auxiliar de activos fijos:

1. Laptops adquiridas en años diferentes junio 2018 y setiembre 2019, aparecen registradas con el mismo precio.
2. Laptop asignada al Auditor Interno placa 878 comprada en setiembre 2020, tiene fecha de adquisición junio 2018 y registrada en **¢514.000.00**

Observaciones de la Auditoría Interna

Es evidente que hay errores en cuanto a los montos registrados y las fechas en que fueron adquiridas.

La portátil del Auditor Interno fue adquirida en setiembre 2020 junto con otras 6 para un total de 7 laptops. La compra fue realizada a la empresa Compuplaza por **\$12.956.11**, por lo que cada portátil tuvo un costo de **\$1.850.67**. Si utilizamos el tipo de cambio al 30 setiembre 2020 de **¢606.68**, el monto sería de **¢1.122.885.80** cada laptop. Sin embargo, el equipo fue registrado por un monto menor al indicado.

Esta Auditoría Interna logro identificar las computadoras adquiridas en ese momento de marca DELL modelo Latitude 5500, con base a la información suministrada por Pedro Sánchez Encargado de TI.

Usuario Actual	Monto registrado en auxiliar de activos	Valor estimado de la portátil según factura
Paula Valverde	¢458.522.00	¢1.122.885.80
Priscilla Chaves	¢685.474.00	¢1.122.885.80
Daniela Montero	¢685.474.00	¢1.122.885.80
Pedro Sánchez	¢685.474.00	¢1.122.885.80
Edilberto Durán	¢514.000.00	¢1.122.885.80
Ingrid Román	¢514.000.00	¢1.122.885.80
Mario Sánchez	¢685.474.00	¢1.122.885.80

Recomendación

Con base en el cuadro anterior, realizar los ajustes correspondientes tomando como monto real el que indica la factura e informar a la Auditoría Interna.

Este informe fue previamente discutido y analizado con Melissa Arce Jefa de Contabilidad.

Ente Costarricense de Acreditación

Auditoría Interna

Tel 2221 7222

Avenida 2, Calle 32 contiguo a la Embajada de España.

San José, Costa Rica.



Cordialmente,

Edilberto Durán Rodríguez
Auditor Interno
Ente Costarricense de Acreditación

c.c Dr/Ing Fernando Vázquez Dovale Gerente General
Licda. Melissa Arce López Jefa de Contabilidad
archivo