



San José, 14 junio 2022

ECA-AI-35-2022

Dr./Ing. Fernando Vázquez Dovale
Gerente General
Ente Costarricense de Acreditación

ASUNTO: Revisión Estados Financieros mayo 2022

Reciba un cordial saludo. La Auditoría Interna, en cumplimiento del plan de trabajo que se desarrolla en el ECA, ha procedido con la revisión de las cifras contables que integran el Balance General, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros de mayo 2022.

Los procedimientos utilizados fueron diseñados para revisar y verificar los siguientes aspectos:

A. Comprobar que los saldos que muestran los Estados Financieros (Balance General, Estado de Resultados, Estado cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros) provienen de la Balanza de Comprobación.

B- Revisar que conciliaciones bancarias y auxiliares vs Balanza de Comprobación.

C- Validar aspectos de control interno en cuanto al origen y fiabilidad de la información suministrada.

Cuentas por Cobrar Dólares

Las Cuentas por Cobrar\$ al 31 de mayo son por **¢110.253.882.00**

Situación con la facturación

En mayo algunos clientes no estaban recibiendo las facturas por servicios. Esta situación se originó por problemas con el dominio del correo ECA, medio por el cual se envían al cobro las facturas.

En línea con lo anterior, se le consultó a Melissa Arce y mediante Oficio **ECA-DA-CONTA-2022-127** se detalla las acciones realizadas al respecto. Asimismo, en esta primera semana de junio, se le comunicó a las Secretarías de Acreditación lo sucedido, para el debido control de las partes involucradas en el seguimiento a los ingresos y cobro de facturas.



Seguimiento al Auxiliar de Cuentas por Cobrar

Se validó por medio del auxiliar de Cuentas por Cobrar, la antigüedad de las facturas vencidas mayores a 60 días. Del muestreo realizado se consultó a Contabilidad el estado actual de las siguientes facturas:

Nombre cliente-Monto- Fecha vencida	Observaciones del área Contable
FUNDAUNA \$6.921.06 vencida 24 -3-2022	La factura se cancela en el mes de junio, el depósito se encuentra contabilizado en la cuenta de depósitos por aplicar
FUNDAUNA \$1.241.31 vencida 27-3-2022	Se le está dando seguimiento
IMNSA \$1.030.56 vencida 16-1-2022	El organismo se encuentra suspendido
IMNSA \$713.48 vencida 29-1-2022	El organismo se encuentra suspendido.
EPRONT \$245.21 vencida 16-11-2021	Es un caso extraordinario, una factura de equivalencia con artículo del SAC. Se le dio seguimiento de cobro el pasado 10/06/2022
FUNDACION UCR \$283.50 vencida 26-3-2022	No se ha logrado identificar el pago ya que los comprobantes de pago no indican descripción o detalles. Se le solicitó enviar los comprobantes, pero solo nos brindaron dos y eran 3 facturas pendientes, aún se le sigue dando seguimiento

Una buena práctica de control interno, es mantener un constante monitoreo sobre los saldos por cobrar con antigüedad considerable y tomar las medidas necesarias para garantizar la recuperación de dichos saldos.

Conclusiones

1. Los Estados Financieros mayo 22, fueron revisados con base en la Balanza de Comprobación, los auxiliares suministrados de forma digital y las respectivas conciliaciones bancarias.
2. La Norma de Control Interno de la CGR No. 4.4.5 Verificaciones y conciliaciones periódicas indica: *“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...”*

Ente Costarricense de Acreditación

Auditoría Interna

Tel 2221 7222

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

San José, Costa Rica.



3. La Norma de Control Interno 4.4.3 Registros contables y presupuestarios indica que: “el jerarca y los titulares subordinados, según sus competencias, deben emprender las medidas pertinentes para asegurar que se establezcan y se mantengan actualizados registros contables y presupuestarios que brinden un conocimiento razonable y confiable de las disponibilidades de recursos, las obligaciones adquiridas por la institución, y las transacciones y eventos realizados”.

Cordialmente,

Edilberto Durán Rodríguez
Auditor Interno
Ente Costarricense de Acreditación

c.c Melissa Arce Contadora
Cynthia Jiménez Directora Administrativa
archivo