23 de octubre del 2024

**AI-0191-2024**

Señora

Hazel Valverde R., Gerente

**BANCO CENTRAL DE COSTA RICA**

Estimada señora:

Este informe contiene los resultados correspondientes al estudio de carácter especial mediante el cual esta Auditoría evaluó la efectividad de los controles fundamentales de la gestión de existencias de numerario. El objetivo del trabajo fue validar el funcionamiento de los controles fundamentales en cuanto a: recepción, custodia y entrega de numerario nuevo; recepción, revisión y destrucción de numerario deteriorado; así como la verificación de disponibilidades; saldos financieros y contables. La gestión evaluada está bajo la responsabilidad del Departamento Emisión y Valores (DEV) de la División Sistemas de Pago.

El alcance del estudio comprendió los registros financieros derivados de la gestión de numerario efectuados del 2 de enero 2024 al 12 de setiembre 2024. Para la ejecución de este estudio se aplicaron los criterios de auditoría que se consideraron pertinentes según el objetivo planteado, los cuales fueron comunicados mediante oficio AI-0170-2024 el 25 de setiembre de 2024.

Los resultados obtenidos permiten concluir que los registros financieros derivados de la gestión de numerario, así como su custodia, son **razonables[[1]](#footnote-2)**,según los criterios evaluados, en relación con la exactitud de los registros, el cumplimiento de las disposiciones aplicables y los controles relevantes establecidos.

La actividad de auditoría interna en el Banco Central de Costa Rica se realiza de acuerdo con las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público y las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público, ambas emitidas por la Contraloría General de la República.

# GENERALIDADES

La custodia del numerario está a cargo de la Custodia General, encargada de gestionar la exactitud y confiabilidad de los inventarios de numerario custodiados y su distribución. Lo anterior considera la recepción, almacenamiento y custodia de numerario nuevo y deteriorado, así como algunas existencias de numerario circulable; además, la destrucción del numerario deteriorado.

En la Custodia General ubicada en el edifico principal del BCCR se almacena generalmente el billete nuevo y el deteriorado para destrucción. Por su parte, en la Custodia de Distribución de Moneda, ubicada en el edificio de Moravia, se mantienen las existencias de monedas nuevas, así como las deterioradas por destruir.

Los saldos y movimientos de numerario están registrados en el sistema auxiliar oficial de valores en arcas del Banco Central (servicio SINPE-CAN, Custodias Auxiliares de Numerario); las negociaciones de numerario nuevo se registran en el servicio MEN-SINPE, Mercado Electrónico de Numerario. La información financiera se remite en forma automática al sistema contable ERP-SAP.

# RESUMEN DE RESULTADOS

La evaluación efectuada generó los siguientes resultados:

* Se comprobó que el inventario de numerario existente, por denominación y categoría, en la Custodia de Distribución de Moneda en Moravia, al 12 de setiembre de 2024, es coincidente con los saldos registrados en el servicio CAN del SINPE a esa fecha a las 9:00 am.
* Se comprobó que el inventario de numerario existente al 12 de setiembre de 2024, por denominación y categoría, en cada custodia auxiliar de la Custodia General, es coincidente con los saldos registrados en el servicio CAN del SINPE a esa fecha a las 9:00 am.
* Se comprobó la aplicación de controles de acceso a las custodias de numerario, tanto en la Custodia de Distribución de Moneda de Moravia, como en la Custodia General en Edificio Central.
* Se comprobó que el saldo de la custodia de billete deteriorado, en el servicio CAN del SINPE al cierre del 9 de setiembre de 2024, estaba debidamente justificado mediante los comprobantes de recepciones de billete deteriorado y las actas de destrucción de billete deteriorado.
* Se verificó el contenido y el saldo del numerario al 27 de agosto de 2024 de las custodias auxiliares de la Custodia General, según la respectiva naturaleza de cada una.

La Auditoría Interna realizó la conferencia final de este informe con la División de Sistemas de Pago y con la Gerencia, como parte de la comunicación preliminar de los resultados.

Atentamente,

Maribel Lizano Barahona

**Subauditora Interna**

Cc. División Sistemas de Pago

1. Los controles evaluados son efectivos, adecuados y proporcionan una garantía razonable de que los riesgos están siendo gestionados, para evitar exposiciones con niveles importantes en frecuencia e impacto en materialidad, objetivos o reputación del Banco Central. [↑](#footnote-ref-2)