

COPIADOR

**AUDITORÍA INTERNA
CONSEJO NACIONAL DE VIALIDAD**

AULL-15-19-0001 (218)

**INFORME AUTORIZACIÓN DE CIERRE
DEL TOMO NÚMERO 2 Y APERTURA DEL TOMO NÚMERO 3
DEL LIBRO DENOMINADO "MINISTERIO DE HACIENDA NO 73900011207802023 CONAVI-
GARANTÍAS DÓLARES"**

Enero, 2019



AULL-15-19-0001

**INFORME AUTORIZACIÓN DE CIERRE
DEL TOMO NÚMERO 2 Y APERTURA DEL TOMO NÚMERO 3
DEL LIBRO DENOMINADO "MINISTERIO DE HACIENDA NO 73900011207802023 CONAVI-
GARANTÍAS DÓLARES"**

CONTENIDO

1 - INTRODUCCIÓN	1
1.1 ORIGEN DEL ESTUDIO	1
1.2 OBJETIVO GENERAL	1
1.3 ALCANCE DEL ESTUDIO	1
1.4 METODOLOGÍA UTILIZADA	1
2 – SOBRE LOS RESULTADOS	1
2.1 SOBRE LOS LIBROS A LEGALIZAR	1
A - REVISIÓN PARA EL CIERRE DEL TOMO N° 2	2
B - REVISIÓN PARA LA APERTURA DEL TOMO N° 3	2
3 – CONCLUSIONES	2
4 – RECOMENDACIONES	3



1 - INTRODUCCIÓN

1.1 ORIGEN DEL ESTUDIO

El presente estudio se realiza en cumplimiento al punto XVIII del Plan Anual de Trabajo del 2019 de la Auditoría Interna, atendiendo la solicitud formulada por la *Tesorería Institucional* según los oficios **TES 05-19-003 y TES 05-19-004 del 11 de enero de 2019.**

1.2 OBJETIVO GENERAL

- Determinar la condición actual de dos libros legalizados a la *Tesorería Institucional*, que permita verificar el cumplimiento y requisitos de los libros, para su cierre y apertura, así como su custodia, manipulación y registro de la información.

1.3 ALCANCE DEL ESTUDIO

El estudio comprendió la revisión de los registros del Libro denominado "MINISTERIO DE HACIENDA NO 73900011207802023 CONAVI-GARANTÍAS DÓLARES" de los aspectos generales de la documentación desde el **20 de marzo, 2013 al 31 de diciembre, 2016**, acorde con las competencias de la Auditoría Interna y la normativa vigente.

1.4 METODOLOGÍA UTILIZADA

Para este informe de legalización de libros de la *Tesorería Institucional*, se realizó una investigación documental de los registros administrativos (registros directos) de manera sistemática en donde se recolecta, evalúa, verifica y sintetiza observaciones en relación con las prácticas utilizadas en el libro legalizado.

También, se hace uso de la información que se registra en el control de la auditoría, como es el nombre del órgano solicitante, tipo de libro legalizado, número de asiento, número de tomo, número de folios que componen el libro legalizado, fecha del asiento de apertura, fecha del asiento de cierre, firma de quien autoriza, entre otros elementos del Control Interno, y se fundamenta con el fin del cumplimiento de la siguiente normativa:

- Ley N° 7798 "Ley de creación del CONAVI".
- Ley N° 8292 "Ley General de Control Interno".
- Ley N° 8422 "Ley Contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública" y su reglamento Decreto N° 32333.
- Ley N° 6227 "Ley General de la Administración Pública".
- Decreto N° 39285-MOPT "Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna del Consejo Nacional de Vialidad".
- Decreto N° 30941-MOPT "Reglamento Autónomo de Servicios del Consejo Nacional de Vialidad".
- Normas Generales de Auditoría para el Sector Público (R-DC-064-2014)
- Normas de Control interno para el Sector Público (N-2-2009-CO-DFOE)
- Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público (R-DC-119-2009)
- Normas Técnicas para la Gestión y Control de las Tecnologías de Información (N-2-2007-CO-DFOE)
- Dictamen N° C-386-2014 y N° C-440-2014 de la Procuraduría General de la República.

2 – SOBRE LOS RESULTADOS

2.1 SOBRE LOS LIBROS A LEGALIZAR



A - REVISIÓN PARA EL CIERRE DEL TOMO N° 2

Se revisó la nota de remisión de los libros de la Tesorería Institucional, y que el **Tomo N° 2** esté compuesto por **050 folios** consecutivos; verificando su correspondencia con la cantidad de los folios autorizados (inicio, cierre y anulados), así como su estado de conservación.

1. El **Tomo N° 2 inicia** en el folio número 1 con el sello de apertura de esta Dirección, y finaliza en el folio 050.
2. Se identificó el uso de un folio por registro mensual.
3. Se ubicó en todos los folios, que la Tesorería Institucional trazó unas líneas para impedir que en los espacios en blanco se incluya otro registro de información.
4. Se estampó el sello de cierre en el **folio 50**, registrando el Tomo N° 2 como cerrado. Este hecho se anota en el **asiento N.° 301, folio 57**, del Libro General de Legalización de la Auditoría Interna.
5. De acuerdo con el sitio oficial del Banco Central de Costa Rica, indicó sobre la estructura de los números de cuenta bancaria:

"(...) La adopción del IBAN como estándar de cuentas nacional, permitirá un único número de cuenta, tanto para las transacciones locales como internacionales (...)"

B - REVISIÓN PARA LA APERTURA DEL TOMO N° 3

1. Se recibieron folios consecutivos del 001 al 050 con membrete y logotipo.
2. Se estampó el sello de la Auditoría Interna y la firma autorizada en la esquina superior derecha de cada hoja.
3. Se estampó el sello de apertura en el folio 1 y se registra el Tomo N° 3 como abierto. Quedó legalizado en el libro de Auditoría Interna mediante el **Asiento N° 302, folio 57**.

3 – CONCLUSIONES

Con base en los resultados obtenidos del estudio, se concluye, que se mantuvo la conectividad de los tomos y los folios, lo que proporciona una garantía razonable de su autenticidad y de la información que contiene en medio oficial.

Por consiguiente, se procede al cierre del **Tomo N° 2** y se apertura el **Tomo N° 3** del libro denominado "MINISTERIO DE HACIENDA NO 73900011207802023 CONAVI-GARANTÍAS DÓLARES"

¹ Consultado el 14-01-2019, en el portal web del Banco Central de CR(<https://www.bccr.fi.cr/seccion-sistema-de-pagos/informaci%C3%B3n-general/iban>)

4 – RECOMENDACIONES

Con la finalidad de fortalecer el sistema de control interno, que le permite a la Administración ejercer un control continuo, se recomienda lo siguiente:

- 4.1.1 Mantener a esta Dirección informada sobre la encuadernación en empaste duro del **Tomo N° 2** del Libro denominado "MINISTERIO DE HACIENDA NO 73900011207802023 CONAVI-GARANTÍAS DÓLARES". Lo anterior, en procura de disminuir el riesgo de deterioro o extravío de hojas por su manipulación.
- 4.1.2 No realizar un trazado con lapicero, en el último folio en blanco, lo anterior con el fin de poder utilizar el espacio correcto para poder establecer el sello de cierre en el folio correspondiente.
- 4.1.3 De acuerdo con el Banco Central de Costa Rica, y las Políticas del número código de cuentas corrientes, clientes y su traslado al IBAN², se les solicita valorar dicho evento según corresponda en las gestiones propias de la Tesorería Institucional.

Atentamente,


Reynaldo Vargas Soto
Auditor Interno



² El International Bank Account Number (IBAN, número de cuenta bancaria internacional).

C O P I A N O C O N T R O L A D A