

13 de diciembre, 2018.
AUAD-01-18-0493 (219)

Señor
Mario Rodríguez Vargas
Dirección Ejecutiva
Consejo Nacional de Vialidad (Conavi)

Asunto: Factura, representación gráfica, comprobantes de recepción y preservación electrónicos.

Estimado señor:

De acuerdo con las competencias legales de fiscalización de las Auditorías Internas del sector público; y con ocasión de la recepción de facturas electrónicas con un detalle que no cumple con lo expuesto en el actual Procedimiento de Pago de Facturas, le exponemos lo siguiente:

- i). El 22/06/2018, esta Dirección, emitió la advertencia AUAD-16-18-0214(219) a la Dirección Ejecutiva con asunto: "Advertencia sobre recepción y preservación de comprobantes electrónicos". Ahí se advirtió sobre varios riesgos a que se exponía la Administración en materia de "fondos documentales", incluyendo temas relacionados con la factura electrónica.
- ii). El 09/11/2018, esta Dirección, emitió la advertencia AUAD-01-18-0450 (219) a la Dirección Ejecutiva con asunto: "Factura, representación gráfica, comprobantes de recepción y preservación electrónicos". Ahí se advirtió a la Administración Activa sobre los riesgos de incumplimientos técnicos y legales; mismos que podrían dar origen a procesos o gestiones adicionales para la corrección de eventuales desviaciones del Sistema de Control Interno.
- iii). Recepción de facturas con un detalle escueto, como es el caso de la factura N° 00100001010000000104 de la Constructora Meco S.A. (Adjunta).

En conexión con las actividades de control relacionadas con el pago de facturas, actualmente Conavi cuenta con el procedimiento "Código 06-03-05-01-v5 Pago de facturas" el cual se encuentra vigente y no contempla lineamientos para el trámite de facturas electrónicas y sus comprobantes electrónicos. Sin embargo, en el punto "B.2.- Políticas operativas específicas del procedimiento" específicamente en el apartado 01.01, lo siguiente:

"Descripción detallada del rubro que se está cobrando (calidades, cantidades, precio unitario, ubicación, número licitatorio o de contratación, periodos y demás elementos, según corresponda)".

Así las cosas, de acuerdo con el "Marco Orientador del Sistema Específico de Valoración de Riesgos del Consejo Nacional de Vialidad" el gestionar facturas como la mencionada antes, expone al "Consejo de Administración", "Dirección Ejecutiva", "Gerencia de Adquisición y Finanzas", "Dirección Financiera" a los siguientes riesgos:

"(...) Riesgos del Proceso

(...)

Autoridad: líneas de autoridad pueden causar que se hagan cosas que no deberían hacerse, o no hacer lo que es debido.

(...)

Fraude: los empleados, usuarios u otros pueden perpetuar fraudes contra la institución.

(...)

Operación: se derivan de que las operaciones sean ineficientes e ineficaces en satisfacer a los usuarios y alcanzar los objetivos que la institución, exponiéndose a quejas, reclamos de garantía y daño a la imagen de la institución.

(...)

Satisfacción al usuario: la falta de enfoque en los usuarios amenaza la capacidad de la institución para cumplir o exceder a las expectativas de los usuarios.

13 de diciembre, 2018.
AUAD-01-18-0493 (219)
Página -2 de 5-

(...)

Riesgos de información para la toma de decisiones

(...)

Asignación de recursos: un proceso inadecuado de la distribución de recursos y de información que los respalde, puede impedir que cumpla con los objetivos establecidos.

(...)

Veracidad de la Información: la información disponible no contenga la realidad de la situación y los datos que se presenten, lo cual afecta la toma de decisiones y podría generar un impacto negativo en la gestión que se realiza. (...)"

Tomando en cuenta -según se explicó arriba-, se advierte a la Administración Activa sobre los riesgos de incumplimientos técnicos y legales; mismos que podrían dar origen a procesos o gestiones adicionales para la corrección de eventuales desviaciones del Sistema de Control Interno.

Atentamente,


Reypaldo Vargas Soto
Auditor Interno
AUDITORÍA INTERNA




Fernando de Jesús Fallas Calderón
Analista de Auditoría

Copia: Consejo de Administración
Archivo /Copiador

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