

**DIRECCIÓN NACIONAL DE
NOTARIADO (DNN)**

***Carta de gerencia CG 1-2020
Informe final***

San José, 04 de octubre del 2021

Señores
Consejo Superior Notarial
Dirección Nacional de Notariado

Estimados señores:

Según nuestro contrato de servicios, la auditoría externa la **Dirección Nacional de Notariado (DNN)** correspondiente al período 2020, y con base en ese examen efectuado observamos ciertos aspectos referentes al sistema de control interno y procedimientos de contabilidad, los cuales sometemos a la consideración de ustedes en esta Carta de Gerencia número CG1-2020.

Las condiciones que se deben informar comprenden asuntos que llamaron nuestra atención relativos a deficiencias en el diseño y operación de la estructura de control interno que, a nuestro juicio, podrían afectar adversamente la capacidad de la Institución para registrar, procesar, resumir e informar datos financieros consistentes con las afirmaciones de la administración en los estados financieros. Considerando el carácter de pruebas selectivas en que se basa nuestro examen, ustedes pueden apreciar que se debe confiar en métodos adecuados de comprobación y de control interno, como principal protección contra posibles irregularidades que un examen de pruebas selectivas puede no revelar, si es que existiesen. Las observaciones no van dirigidas a funcionarios o empleados en particular, sino únicamente tienden a fortalecer el control interno y los procedimientos de contabilidad.

Agradecemos una vez más la colaboración que nos han brindado los funcionarios de la Institución y estamos en la mejor disposición de discutir estos comentarios con ustedes y, si lo desean, asistirles en la implementación de cualquiera de nuestras sugerencias.

CONSORCIO EMD
CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS



Lic. Esteban Murillo Delgado
Contador Público Autorizado No. 3736
Póliza de Fidelidad N° 0116 FIG 7
Vence el 30 de setiembre de 2022

"Exento de timbre de Ley número 6663 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, por disposición de su artículo número 8".

TRABAJO REALIZADO

A continuación, detallamos el trabajo realizado durante nuestra revisión a la Dirección Nacional de Notariado (DNN):

Evaluación de la estructura de control interno

Los controles internos son las respuestas de la administración de una institución para mitigar un factor identificado de riesgo o alcanzar un objetivo de control.

Los objetivos de los controles internos pueden agruparse en cuatro categorías:

1. Estratégicos.
2. De información financiera.
3. De operaciones.
4. De cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentos.

Para lograr evaluar la estructura de control interno de la Dirección Nacional de Notariado, procedimos a:

- Conocer los procesos que lleva a cabo la institución para su operación habitual.
- Revisar el funcionamiento actual de los controles internos y de qué manera estos influyen en la información financiera y en la información general de la institución.
- Identificar si una falla en uno de estos controles puede afectar las operaciones de la institución.
- Determinar los controles establecidos y los objetivos de estos.
- Llevar a cabo pruebas verificar si el funcionamiento adecuado de los controles.
- Evaluar la efectividad de los controles.
- En caso de encontrar deficiencias, informar a la Administración mediante la propuesta de mejoras o nuevos controles.

De forma detallada, realizamos las siguientes revisiones:

a) Ambiente de Control

- Solicitamos las actas del **Consejo Superior Notarial** para el período que va desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2020 y posterior a esa fecha.
- Analizamos los informes de auditoría interna emitidos durante el periodo 2020. Esto con el fin de ampliar nuestro criterio y verificar las acciones realizadas como parte de la aplicación de procedimientos de control interno.
- Estudiamos también la normativa, leyes, pronunciamientos, circulares e información que está relacionada con las actividades operativas de la DNN, con el fin de establecer el alcance de nuestra revisión en lo referente al marco legal y de acción en que se desenvuelve la entidad (ver punto sobre el cumplimiento con las leyes y disposiciones que regulan a la DNN en materia de administración de fondos públicos y el cumplimiento de aspectos ambientales establecidos en las normas de Auditoría).

- Actualizamos cuestionarios de control interno.
- Dimos seguimiento a cartas de gerencia de auditorías externas anteriores.

b) Cajas y Bancos

- Solicitamos las conciliaciones bancarias preparadas por el Departamento de Contabilidad, para revisar los siguientes procedimientos:
 1. Cotejamos el saldo según libros en la conciliación bancaria con el saldo mostrado en los estados financieros.
 2. Cotejamos el saldo según bancos con el saldo en el estado de cuenta bancaria que la Institución mantenía con las diferentes entidades bancarias.
 3. Efectuamos una prueba aritmética en cada una de las conciliaciones bancarias a la fecha de corte.
 4. Analizamos las partidas pendientes de registro en los libros o en bancos, su antigüedad y naturaleza de las mismas.
 5. Enviamos confirmaciones de saldos a los bancos donde se mantienen cuentas corrientes y cotejamos los saldos confirmados con los saldos mostrados en la contabilidad.
 6. Corroboramos los saldos contenidos en las confirmaciones recibidas contra sus respectivos saldos en libros.

c) Inversiones

- Conciliamos el registra auxiliar con el mayor general.
- Verificamos la razonabilidad de los saldos presentados en el registro auxiliar, de acuerdo a su correcta valuación.
- Solicitamos confirmaciones de saldos a las fechas de cierre.

d) Inventario de materiales

- Conciliamos el registra auxiliar con el mayor general.
- Verificamos la razonabilidad de los saldos presentados en el registro auxiliar, de acuerdo a la correcta aplicación del método de inventario utilizado.

e) Propiedad, planta y equipo

- Solicitamos a la Institución el registro auxiliar de propiedad, planta y equipo, terrenos, construcciones, adiciones y mejoras.

- Solicitamos una cédula detalle de las adiciones y retiros de la propiedad, planta y equipo del periodo y verificamos la documentación que respalde cada transacción, así como la verificación de la existencia física de los bienes.
- De acuerdo a la muestra seleccionada verificamos la documentación respaldo de las adquisiciones, para lo cual solicitamos los acuerdos de pagos donde se examinó la documentación de respaldo tales como facturas, transferencias, y cheques cancelados.
- Realizamos el recálculo de depreciación donde se cotejó el resultado con el balance y en lo que respecta al gasto por depreciación del periodo y se comparó con el saldo de la cuenta de gasto correspondiente.
- Realizamos la toma física de una muestra de activos institucionales realizada durante nuestra visita de campo.

f) Cuentas por pagar y otros pasivos

- Realizamos el recálculo de las retenciones obreras por pagar con la prueba global de planillas.
- Verificamos en el sitio web de la Caja Costarricense del Seguro Social que la Institución se encuentra al día en sus con dicha entidad.

g) Patrimonio

- Verificamos la composición del superávit acumulado.
- Revisamos los principales movimientos en las cuentas de patrimonio durante el periodo.
- Solicitamos la conciliación del superávit presupuestario con las cuentas líquidas registradas en el estado de situación financiera.
- Verificamos la creación de la reserva por revaluación de activos y revisamos el avalúo realizado.

h) Ingresos

- Revisamos y analizamos los movimientos registrados, mediante la verificación de asientos de diario y sus documentos fuentes.
- Mediante muestreo verificamos los movimientos importantes para determinar la razonabilidad de los registros.
- Seleccionamos una muestra de depósitos para verificar el correcto registro de los ingresos a las cuentas corrientes del DNN.
- Solicitamos confirmaciones al Colegio de Abogados y Notarios y al Registro Nacional.

i) Gastos

- Realizamos una prueba global de planillas con el fin de verificar los gastos por remuneraciones de personal y otros relacionados.
- Realizamos un recálculo de los gastos por aguinaldo y cargas sociales para determinar la distribución correcta de los porcentajes establecidos por Ley sobre los salarios mensuales.
- Realizamos un muestreo estadístico para revisar la documentación soporte de los gastos administrativos y demás gastos.
- Solicitamos al departamento de recursos humanos el registro auxiliar de las vacaciones pendientes por disfrutar de los colaboradores y analizamos la cantidad de días pendientes por disfrutar.

Contratación Administrativa

- Determinamos una muestra de expedientes de procedimientos de contrataciones administrativas llevados a cabo durante el periodo de revisión.
- Verificamos el cumplimiento de los lineamientos establecidos en la Ley de Contratación Administrativa y su reglamento.
- Verificamos la correcta aplicación del procedimiento a seguir (Licitación Pública, Abreviada, o Contratación Directa) según monto a contratar.

Otros asuntos adicionales

Hemos revisado algunas cifras incluidas en los estados financieros que han llamado nuestra atención:

Cuenta	% Materialidad	Resultado
Ajuste de períodos anteriores por 5.533 (miles)	6,7%	Satisfactorio. Corresponde a la reversión del gasto por seguros, la parte pendiente de consumir en el 2021 se había pasado por gasto.
Indemnizaciones al personal por 11.540 (miles)	14%	Satisfactorio. Corresponde al pago de extremos laborales de Alexander Zeledón Cantillo, Alexander Zeledón Cantillo, Ricardo Arias Villalobos y Oscar Gamboa Jimenez

El cumplimiento con las leyes y disposiciones que regulan a la DNN en materia de administración de fondos públicos.

- Recopilamos las leyes y disposiciones que aplican a la Dirección Nacional de Notariado.
- Dimos lectura y preparamos un detalle de las principales disposiciones legales aplicables.
- Verificamos el cumplimiento de las principales disposiciones legales aplicables a la institución.

El cumplimiento de aspectos ambientales establecidos en las normas de Auditoría.

De acuerdo con la NIA 250:

- 4. Los requerimientos de esta NIA tienen como finalidad facilitar al auditor la identificación de incorrecciones materiales en los estados financieros debidas a incumplimientos de las disposiciones legales y reglamentarias. Sin embargo, el auditor no es responsable de prevenir incumplimientos y no puede esperarse que detecte todos los casos de incumplimiento de cualquier disposición legal y reglamentaria.*
- 5. El auditor es responsable de la obtención de una seguridad razonable de que los estados financieros, en su conjunto, están libres de incorrecciones materiales, debidas a fraude o error. La realización de una auditoría de estados financieros, el auditor tendrá en cuenta el marco normativo aplicable. Debido a las limitaciones inherentes a la auditoría, existe un riesgo inevitable de que puedan no detectarse algunas incorrecciones materiales en los estados financieros, aunque la auditoría se haya planificado y ejecutado adecuadamente de conformidad con las NIA. Este riesgo es más alto respecto de manifestaciones erróneas importantes resultantes de incumplimiento con leyes y regulaciones debido a factores como*
 - *Hay muchas leyes y reglamentos, que se refieren principalmente a los aspectos de operación de la entidad, que típicamente no tienen un efecto importante sobre los estados financieros y no son capturadas por los sistemas de contabilidad y de control interno.*
 - *La efectividad de los procedimientos de auditoría es afectada por las limitaciones inherentes de los sistemas de contabilidad y de control interno por el uso de comprobaciones.*
 - *Mucha de la evidencia obtenida por el auditor es de naturaleza persuasiva y no definitiva.*
 - *El incumplimiento puede implicar conducta que tiene la intención de ocultarlo, como colusión, falsificación, falta deliberada de registro de transacciones, el que la administración exceda los controles, o manifestaciones erróneas intencionales hechas al auditor.*

De acuerdo con la NIA 315:

22. El auditor deber obtener un entendimiento de los factores relevantes de la industria, de regulación y otros factores externos incluyendo el marco de referencia de información financiera aplicable. Estos factores incluyen condiciones de la industria tales como el entorno competitivo, las relaciones con proveedores y clientes y desarrollos tecnológicos; el entorno de regulación que abarca, entre otros asuntos, el marco de referencia de información financiera el entorno legal y político, y los requisitos ambientales que afectan a la industria y a la entidad; y otros factores externos como las condiciones económicas generales. Ver la NIA 250. Consideración de leyes y reglamentos en una auditoría de estados financieros, para requisitos adicionales relacionados con el marco de referencia legal y reglamentario aplicable a la entidad y a la industria.

23. La industria en que opera la entidad puede dar origen a riesgos específicos de representación errónea de importancia relativa originada por la naturaleza del negocio o el grado de regulación. Por ejemplo, los contratos a largo plazo pueden implicar estimaciones importantes de ingresos y costos que den lugar a riesgos de representación errónea de importancia relativa. En tales casos, el auditor considera si el equipo del trabajo incluye miembros con conocimiento y experiencia relevantes suficientes.

Después de obtener un conocimiento del sistema de control interno y de la contabilidad, consideramos el efecto de los temas ambientales; en primer lugar, tomando en cuenta el control del riesgo. No obtuvimos evidencia de que la institución haya establecido políticas y diseñado procedimientos para prevenir, remediar o detectar cuestiones relacionadas con el medio ambiente.

La Administración no realiza ninguna revelación relacionada con el medio ambiente o menciona alguna política o procedimiento relacionados con el medio ambiente que puedan tener efectos significativos en los estados contables.

No tenemos conocimiento de si existe algún tipo de contingencia que afecte a la Dirección Nacional de Notariado relacionada con el ambiente.

Como resultado de lo detallado anteriormente, concluimos que la institución puede presentar debilidades en el diseño y/u operación del sistema de control interno y contabilidad relacionadas con cuestiones ambientales al 31 de diciembre de 2020.

El análisis de Riesgo de Fraude, conforme a la normativa establecida en el Índice de Gestión Institucional de la Contraloría General de la República que establece: “Verificar la formulación y vinculación al plan anual operativo una estrategia para incorporar la ética en la cultura organizacional y para prevenir el fraude y la corrupción” y la NIA de fraude y error.

De conformidad con lo señalado en el objetivo de este estudio, la revisión abarcó el análisis de cada uno de los temas, entre ellos:

- Procedimos a evaluar el cumplimiento de la normativa aplicable a la Dirección Nacional de Notariado (DNN) al 31 de diciembre de 2020.

- Efectuamos un análisis de los manuales de procedimientos, políticas y rutinas de control que indiquen directamente en la gobernabilidad de la Institución.
- Verificamos el ciclo de efectivo institucional por lo que solicitamos las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre del 2020, de las diferentes cuentas que se mantienen y han mantenido en la Dirección Nacional de Notariado (DNN) para el manejo de los recursos.
- Verificamos la correcta valuación de los saldos en dólares al 31 de diciembre del 2020.
- Enviamos una confirmación de saldos a las entidades bancarias, Formularios Standard, Colegio de Abogados y Notarios y Registro Nacional.
- Revisamos una muestra seleccionada al azar de los ingresos recibidos durante el periodo que comprende del 01 de enero de 2020 y con fecha de corte al 31 de diciembre de 2020.
- Efectuamos una revisión de los desembolsos (gastos por los diferentes conceptos y de acuerdo al presupuesto institucional) efectuados durante el periodo que comprende del 01 de enero de 2020 y con fecha de corte al 31 de diciembre de 2020.
- Efectuamos una revisión sobre los gastos totales en los que se ha incurrido a lo largo de la ejecución del periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2020, así como la documentación soporte de los diferentes gastos independientemente del rubro al que pertenezcan para todas cuentas que conforman los estados financieros vistos en su conjunto.
- Revisamos los procedimientos de contratación por tipo de contratación y por monto para determinar cumplimiento con disposiciones en materia de Contratación Administrativa.
- De acuerdo con nuestro programa de trabajo y con el fin de verificar lo establecido en los criterios de valoración, procedimos a evaluar el cumplimiento de la normativa aplicable a la Dirección Nacional de Notariado (DNN) al 31 de diciembre de 2020.

Los procedimientos aplicados se enfocaron mediante la evaluación de pruebas sustantivas y pruebas de cumplimiento de manera tal que pudiéramos establecer los mecanismos de Prevención y Detección de Fraude Financiero de conformidad con el objetivo de este estudio.

Es criterio de este Despacho, que el Sistema de Control Interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener productividad, además de prevenir el incumplimiento de políticas, leyes, principios y normas, así mismo, es importante mencionar que todos los integrantes de la organización, son responsables directos del sistema de control interno, esto es lo que garantiza la eficiencia.

Se genera una importante debilidad de control interno ya que la Dirección Nacional de Notariado (DNN) cuenta con poco personal administrativo, lo que conlleva concentración de funciones y, por ende, problemas para una adecuada segregación de funciones.

Durante el año 2021, la institución ha solventado la situación mediante la contratación de personal.

Cabe mencionar que el análisis ha sido realizado a partir de la información remitida por la Dirección Nacional de Notariado (DNN) y que comprende las fechas indicadas entre el 01 de enero de 2020 y con fecha de corte al 31 de diciembre de 2020.

En atención a los puntos desarrollados en el presente documento, determinamos que no existen situaciones que deban ser indicadas por esta Auditoría externa, con respecto al desempeño administrativo y financiero de la Dirección Nacional de Notariado (DNN). Por lo que se recomienda seguir con las sanas prácticas contables, administrativas y financieras.

Cumplimiento de las Normas de Calidad en el trabajo de Auditoría.

Una evaluación de calidad se desarrolla con sujeción a las “Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el sector público” (R-DC-119-2009), las “Normas generales de auditoría para el sector público” (R-DC-64-2014) y las “Directrices para la autoevaluación anual y evaluación externa de calidad de las auditorías internas del Sector Público” (D-2-2008-CO-DFOE), emitidos por la Contraloría General de la República.

Los objetivos de la evaluación son:

1. Evaluar la eficiencia y la eficacia de la actividad de Auditoría Interna.
2. Identificar oportunidades de mejora para la actividad de Auditoría Interna.
3. Brindar una opinión sobre el cumplimiento de la normativa aplicable a la actividad de auditoría interna en el Sector Público.

La labor de Auditoría Interna durante el período sujeto a revisión constó de 2 partes:

La primera parte llevada a cabo por parte del Lic. Róger Ureña Vega y la segunda parte de la Lic. Roxana Rodríguez de la Peña.

En la primera parte, observamos la emisión de dos prevenciones:

AI-SAD-001-2020	20/1/2020	Servicio preventivo de advertencia sobre Artículo 21 del Código Notarial	Oficios de la STAP y Tesorería Nacional no acatados oportunamente
AI-SAD-002-2020	31/1/2020	Servicio preventivo de advertencia sobre reconocimiento de prohibición a los puestos 503908 y 503909	Denuncia planteada vía correo electrónico para investigar los nombramientos de las dos asistentes destacadas en la Dirección Ejecutiva ocupando puestos profesionales y realizando labores distintas al derecho.

Posteriormente, el Lic. Ureña fue nombrado Jefe de la Unidad Administrativa.

En el acuerdo N.º 2020-13-006 tomado en la sesión ordinaria N.º 013-2020 celebrada el 6 de mayo del 2020, se nombra a la señora Roxana Rodríguez De La Peña auditora interna de la Dirección Nacional de Notariado, a partir del 1 de junio del 2020.

No nos fue posible evaluar el cumplimiento de las normas de calidad en el trabajo de la Auditoría Interna del 31 de diciembre de 2020, ya que a esa fecha la Auditoría Interna no había presentado ningún informe. (El primer informe AI-INF-01-2020 “Evaluación de la validez, suficiencia y cumplimiento de los objetivos de Control Interno en las operaciones del proceso de Recursos Humanos”, fue comunicado mediante Oficio DNN-AI-001-2021 el 08 de enero de 2021.

Servicio de atestiguamiento para determinar si los ingresos percibidos por cobro de timbres al Colegio de Abogados y Abogadas de Costa Rica y en la venta de papel de seguridad, son adecuados, razonables e íntegros.

Como parte de nuestros procedimientos de auditoría, y con el fin de poder emitir una opinión sobre los ingresos de la institución registrados en el estado de resultados por el año terminado el 31 de diciembre de 2020, llevamos a cabo las siguientes labores:

1. Solicitar los movimientos contables de las cuentas de ingresos recibidos durante el período sujeto a revisión.
2. Revisar una muestra seleccionada al azar de los ingresos del período.
3. Solicitar confirmaciones de saldos a las diferentes partes involucradas.

Se solicitó la confirmación de la cantidad de actos notariales durante el 2020 al Registro Nacional, sin embargo, se encuentran en la determinación de si cuentan con la información requerida para realizar un recálculo de los ingresos que corresponderían a la DNN.

OTROS ASUNTOS

ASUNTO 1: PLACA DE ACTIVOS

CONDICIÓN:

Al realizar una toma física de activos seleccionados al azar, determinamos que los activos cuentan con dos tipos de placas, unas de plástico adhesivas y otras metálicas. Las metálicas solo tienen los últimos 4 dígitos del número de placa en el auxiliar.

Placa DNN	Descripción	Fecha Adquisición	Valor Libros
637001283	TABLET	16/12/2020	1.659.618,40
637001197	Switch	12/11/2020	2.402.293,79
637001184	EQUIPO DE ALMACENAMIENTO DATA	12/11/2020	102.922.841,61
637001181	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL	20/10/2020	1.204.996,35
637001127	ESCANER	7/8/2019	1.211.204,92
637001126	ESCANER	5/6/2019	1.261.802,26
637001104	MICROCOMPUTADOR PORTAT	17/12/2018	785.954,22
637001032	APPLE iMAC	14/11/2016	444.694,56

RECOMENDACIÓN:

Unificar las placas en los activos, para evitar confusiones en el futuro.

Seguimiento carta de gerencia auditoría 2019

<i>Hallazgo</i>	<i>Recomendación</i>	<i>Estado</i>																						
<p>DEBILIDADES DE ACTIVOS FIJOS</p> <p>CONDICIÓN:</p> <p>1. Al 31 de diciembre de 2019, se determinó una diferencia entre el auxiliar de activo fijo y el saldo en el balance de comprobación, tal y como se detalla a continuación:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Descripción</th> <th style="text-align: center;">Saldo según Balance</th> <th style="text-align: center;">Saldo según Auxiliar</th> <th style="text-align: center;">Diferencia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Propiedades, planta y equipos explotados</td> <td style="text-align: right;">3.034.757.024</td> <td style="text-align: right;">3.044.885.222</td> <td style="text-align: right;">(10.128.198)</td> </tr> </tbody> </table> <p>2. Al recalcular la depreciación mensual del edificio, determinamos una diferencia en la depreciación mensual, detallamos nuestro recálculo a continuación:</p> <p style="text-align: center;">Recálculo de Depreciación Auditoria</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">Valor de Edificio</td> <td style="text-align: right;">3.014.276.247</td> </tr> <tr> <td>Valor de Rescate</td> <td style="text-align: right;">(500)</td> </tr> <tr> <td>Valor a depreciar</td> <td style="text-align: right;">3.014.275.747</td> </tr> <tr> <td>Vida útil</td> <td style="text-align: right;">600 meses</td> </tr> <tr> <td>Depreciación mensual recalculada</td> <td style="text-align: right;">5.023.793</td> </tr> <tr> <td>Depreciación mensual utilizada</td> <td style="text-align: right;">5.116.495</td> </tr> <tr> <td>Diferencia depreciación mensual</td> <td style="text-align: right;">(92.702)</td> </tr> </table>	Descripción	Saldo según Balance	Saldo según Auxiliar	Diferencia	Propiedades, planta y equipos explotados	3.034.757.024	3.044.885.222	(10.128.198)	Valor de Edificio	3.014.276.247	Valor de Rescate	(500)	Valor a depreciar	3.014.275.747	Vida útil	600 meses	Depreciación mensual recalculada	5.023.793	Depreciación mensual utilizada	5.116.495	Diferencia depreciación mensual	(92.702)	<p>Es necesario que administración concilie la cuenta y realice los ajustes correspondientes.</p>	<p>Corregido</p>
Descripción	Saldo según Balance	Saldo según Auxiliar	Diferencia																					
Propiedades, planta y equipos explotados	3.034.757.024	3.044.885.222	(10.128.198)																					
Valor de Edificio	3.014.276.247																							
Valor de Rescate	(500)																							
Valor a depreciar	3.014.275.747																							
Vida útil	600 meses																							
Depreciación mensual recalculada	5.023.793																							
Depreciación mensual utilizada	5.116.495																							
Diferencia depreciación mensual	(92.702)																							

<i>Hallazgo</i>			<i>Recomendación</i>	<i>Estado</i>	
<p>NO EXISTE ACTA DE RECEPCIÓN EN LOS EXPEDIENTES ELECTRÓNICOS EN SICOP.</p> <p>CONDICIÓN:</p> <p>Al efectuar la revisión de los expedientes electrónicos se determinó que los mismos no traen el acta de recepción del bien o del servicio, por parte del departamento encargado, así como se detalla a continuación:</p>			<p>La administración debe de mantener actualizados y completos los expedientes electrónicos en el SICOP.</p>	<p>Corregido</p>	
Numero de procedimiento	Descripción	Monto			
		Colones			Dólares
2019CD-000004-0007500001	Servicio de alquiler de los derechos del software de ofimática y programas colaborativos	₡5.589.552			\$9.324
2019LA-000001-0007500001	Desarrollo e implementación del Portal Web y la Intranet institucional	₡20.664.000			\$35.090
2019CD-000009-0007500001	Alquiler de licencias de antivirus	₡2.288.940			\$3.924
2019CD-000019-0007500001	Servicio de limpieza y aseo integral de las oficinas del CNC	₡7.974.866			\$13.790
2019CD-000027-0007500001	Compra Discos Duros para Órgano Fiscalizador	₡1.785.300			\$3.113
2019LA-000002-0007500001	Servicio de elaboración de perfil y reclutamiento para ocupar el puesto de secretario técnico	₡1			\$0
2019CD-000037-0007500001	Curso SICOP MERLINK para usuarios	₡3.800.000			\$6.565
2019CD-000041-0007500001	Compra de suministros de para la atención de reuniones de la ST	₡2.994.750			\$5.159
2019CD-000040-0007500001	Dos suscripciones al curso	₡2.860.000			\$4.885
2019CD-000046-0007500001	Servicios legales para atención de proceso contencioso 19- 002748-1027-CA	₡4.032.265			\$6.888
2019CD-000050-0007500001	Servicio de capacitación en Programa Alianzas Público Privadas CFIA	₡1.300.000			\$2.211
2019CD-000051-0007500001	Tres suscripciones al curso El proceso de auditoría aplicado a la contratación administrativa	₡1.537.000			\$2.623
2019CD-000055-0007500001	Tres suscripciones al XX° Congreso de Auditoría Interna en Costa Rica.	₡4.950.000	\$8.587		
2019CD-000067-0007500001	Auditoría Externa a los Estados Financieros de CNC y la liquidación presupuestaria d el 2017 y 2018	₡3.632.137	\$6.352		
2019LN-000001-0007500001	Tiquete aéreo, Costa Rica - Madrid, ida y vuelta. (SJO-MAD)	₡127	\$0		

Seguimiento carta de gerencia auditoría 2018

<i>Hallazgo</i>	<i>Recomendación</i>	<i>Estado</i>														
<p>DIFERENCIA EN CÁLCULO DE DEPRECIACIÓN MENSUAL DE EDIFICIO</p> <p>CONDICIÓN:</p> <p>Al realizar la revisión de activo fijo, determinamos las siguientes debilidades:</p> <p>Al recalcular la depreciación mensual del edificio, determinamos una diferencia en la depreciación mensual, detallamos nuestro recálculo a continuación:</p> <p style="text-align: center;">Recálculo de Depreciación Auditoria</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">Valor de Edificio</td> <td style="text-align: right;">3.014.276.247</td> </tr> <tr> <td>Valor de Rescate</td> <td style="text-align: right;">(500)</td> </tr> <tr> <td>Valor a depreciar</td> <td style="text-align: right;">3.014.275.747</td> </tr> <tr> <td>Vida útil</td> <td style="text-align: right;">600 meses</td> </tr> <tr> <td>Depreciación mensual recalculada</td> <td style="text-align: right;">5.023.793</td> </tr> <tr> <td>Depreciación mensual utilizada</td> <td style="text-align: right;">5.116.495</td> </tr> <tr> <td>Diferencia depreciación mensual</td> <td style="text-align: right;">(92.702)</td> </tr> </table>	Valor de Edificio	3.014.276.247	Valor de Rescate	(500)	Valor a depreciar	3.014.275.747	Vida útil	600 meses	Depreciación mensual recalculada	5.023.793	Depreciación mensual utilizada	5.116.495	Diferencia depreciación mensual	(92.702)	<p>Es necesario que administración revise el cálculo de la depreciación del edificio y realice el ajuste correspondiente.</p>	<p>Corregido</p>
Valor de Edificio	3.014.276.247															
Valor de Rescate	(500)															
Valor a depreciar	3.014.275.747															
Vida útil	600 meses															
Depreciación mensual recalculada	5.023.793															
Depreciación mensual utilizada	5.116.495															
Diferencia depreciación mensual	(92.702)															

<i>Hallazgo</i>	<i>Recomendación</i>	<i>Estado</i>																																
<p>NO EXISTE ACTA DE RECEPCIÓN EN LOS EXPEDIENTES ELECTRÓNICOS EN SICOP.</p> <p>CONDICIÓN:</p> <p>Al efectuar la revisión de los expedientes electrónicos se determinó que los mismos no traen el acta de recepción del bien o del servicio, por parte del departamento encargado, así como se detalla a continuación:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Numero de procedimiento</th> <th style="text-align: center;">Descripción</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>2018CD-000008-0007500001</td><td>Compra de tóner para impresoras de la DNN.</td></tr> <tr><td>2018CD-000010-0007500001</td><td>Contratación de los servicios de una empresa para el desarrollo de la Identidad visual Institucional</td></tr> <tr><td>2018LA-000001-0007500001</td><td>Contratación del servicio de mantenimiento preventivo y correctivo de equipos impresoras y/o multifuncionales</td></tr> <tr><td>2018LA-000002-0007500001</td><td>Servicios profesionales de archivo supervisión y control de calidad archivo especializado de gestión notarial</td></tr> <tr><td>2018LA-000003-0007500001</td><td>Contratación del servicio de mantenimiento correctivo/preventivo y evolutivo para los sistemas</td></tr> <tr><td>2018CD-000025-0007500001</td><td>Servicios profesionales de diseño gráfico, animación, diagramación y artes finales en formatos electrónicos</td></tr> <tr><td>2018CD-000028-0007500001</td><td>Contratación de servicios de asesoría legal para la Auditoría Interna</td></tr> <tr><td>2018CD-000031-0007500001</td><td>Contratación de servicios de talleres de capacitación en el fortalecimiento de la identidad institucional</td></tr> <tr><td>2018LA-000004-0007500001</td><td>Servicios para el desarrollo e implementación del sitio web de la DNN, su hospedaje y mantenimiento</td></tr> <tr><td>2018LN-000001-0007500001</td><td>Arrendamiento de equipo de cómputo y suscripción para sistemas ofimáticos office 365 con el mantenimiento</td></tr> <tr><td>2018CD-000041-0007500001</td><td>Capacitación: Construcción y evaluación de objetivos e indicadores con un enfoque en resultados</td></tr> <tr><td>2018CD-000045-0007500001</td><td>Adquisición de Computadoras Portátiles</td></tr> <tr><td>2018CD-000046-0007500001</td><td>Compra e Instalación de Persianas para las oficinas de la DNN</td></tr> <tr><td>2018CD-000048-0007500001</td><td>Contratar a la imprenta nacional los servicios para la impresión de material informativo de comunicación</td></tr> <tr><td>2018CD-000049-0007500001</td><td>Contratación de servicios para la organización del III Congreso de Derecho Notarial</td></tr> </tbody> </table>	Numero de procedimiento	Descripción	2018CD-000008-0007500001	Compra de tóner para impresoras de la DNN.	2018CD-000010-0007500001	Contratación de los servicios de una empresa para el desarrollo de la Identidad visual Institucional	2018LA-000001-0007500001	Contratación del servicio de mantenimiento preventivo y correctivo de equipos impresoras y/o multifuncionales	2018LA-000002-0007500001	Servicios profesionales de archivo supervisión y control de calidad archivo especializado de gestión notarial	2018LA-000003-0007500001	Contratación del servicio de mantenimiento correctivo/preventivo y evolutivo para los sistemas	2018CD-000025-0007500001	Servicios profesionales de diseño gráfico, animación, diagramación y artes finales en formatos electrónicos	2018CD-000028-0007500001	Contratación de servicios de asesoría legal para la Auditoría Interna	2018CD-000031-0007500001	Contratación de servicios de talleres de capacitación en el fortalecimiento de la identidad institucional	2018LA-000004-0007500001	Servicios para el desarrollo e implementación del sitio web de la DNN, su hospedaje y mantenimiento	2018LN-000001-0007500001	Arrendamiento de equipo de cómputo y suscripción para sistemas ofimáticos office 365 con el mantenimiento	2018CD-000041-0007500001	Capacitación: Construcción y evaluación de objetivos e indicadores con un enfoque en resultados	2018CD-000045-0007500001	Adquisición de Computadoras Portátiles	2018CD-000046-0007500001	Compra e Instalación de Persianas para las oficinas de la DNN	2018CD-000048-0007500001	Contratar a la imprenta nacional los servicios para la impresión de material informativo de comunicación	2018CD-000049-0007500001	Contratación de servicios para la organización del III Congreso de Derecho Notarial	<p>La administración debe de mantener actualizados y completos los expedientes electrónicos en el SICOP.</p>	Corregido
Numero de procedimiento	Descripción																																	
2018CD-000008-0007500001	Compra de tóner para impresoras de la DNN.																																	
2018CD-000010-0007500001	Contratación de los servicios de una empresa para el desarrollo de la Identidad visual Institucional																																	
2018LA-000001-0007500001	Contratación del servicio de mantenimiento preventivo y correctivo de equipos impresoras y/o multifuncionales																																	
2018LA-000002-0007500001	Servicios profesionales de archivo supervisión y control de calidad archivo especializado de gestión notarial																																	
2018LA-000003-0007500001	Contratación del servicio de mantenimiento correctivo/preventivo y evolutivo para los sistemas																																	
2018CD-000025-0007500001	Servicios profesionales de diseño gráfico, animación, diagramación y artes finales en formatos electrónicos																																	
2018CD-000028-0007500001	Contratación de servicios de asesoría legal para la Auditoría Interna																																	
2018CD-000031-0007500001	Contratación de servicios de talleres de capacitación en el fortalecimiento de la identidad institucional																																	
2018LA-000004-0007500001	Servicios para el desarrollo e implementación del sitio web de la DNN, su hospedaje y mantenimiento																																	
2018LN-000001-0007500001	Arrendamiento de equipo de cómputo y suscripción para sistemas ofimáticos office 365 con el mantenimiento																																	
2018CD-000041-0007500001	Capacitación: Construcción y evaluación de objetivos e indicadores con un enfoque en resultados																																	
2018CD-000045-0007500001	Adquisición de Computadoras Portátiles																																	
2018CD-000046-0007500001	Compra e Instalación de Persianas para las oficinas de la DNN																																	
2018CD-000048-0007500001	Contratar a la imprenta nacional los servicios para la impresión de material informativo de comunicación																																	
2018CD-000049-0007500001	Contratación de servicios para la organización del III Congreso de Derecho Notarial																																	
<p>LA ADMINISTRACIÓN NO PREPARÓ ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.</p> <p>CONDICIÓN:</p> <p>Al 31 de diciembre de 2018, la Administración no preparó estados financieros con sus respectivas notas debido a que la institución no contaba con un contador.</p>	<p>Es necesario que la Administración contemple la preparación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2018, y su aprobación por parte del Consejo Superior Notarial.</p>	Pendiente																																

Seguimiento carta de gerencia auditoría 2017

<i>Hallazgo</i>	<i>Recomendación</i>	<i>Estado</i>																																																	
<p>DEBILIDADES DE ACTIVOS FIJOS</p> <p>CONDICIÓN:</p> <p>Al realizar la revisión de activo fijo, determinamos las siguientes debilidades:</p> <p>1. Existen activos sin su respectiva placa como se muestran a continuación:</p> <table border="1" data-bbox="470 597 1146 786"> <thead> <tr> <th>Placa</th> <th>Descripción</th> <th>Ubicación</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Sin Placa</td> <td>Arturito</td> <td>Oficina Auditoría Interna</td> </tr> <tr> <td>Sin Placa</td> <td>Silla</td> <td>Oficina Auditoría Interna</td> </tr> <tr> <td>Sin placa</td> <td>Mesa</td> <td>Oficina Auditoría Interna</td> </tr> <tr> <td>Sin placa</td> <td>Silla</td> <td>Oficina Auditoría Interna</td> </tr> </tbody> </table> <p>2. Se encuentran activos plaqueados que no aparecen en los auxiliares. Algunos ejemplos son:</p> <table border="1" data-bbox="590 873 1026 1370"> <thead> <tr> <th>Placa</th> <th>Descripción</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>679</td><td>Mueble aéreo</td></tr> <tr><td>593</td><td>Escritorio</td></tr> <tr><td>678</td><td>Mueble Aéreo</td></tr> <tr><td>270</td><td>Estante</td></tr> <tr><td>4244</td><td>Perchero</td></tr> <tr><td>57</td><td>Escritorio</td></tr> <tr><td>59</td><td>Arturito</td></tr> <tr><td>743</td><td>Silla</td></tr> <tr><td>276</td><td>Estante</td></tr> <tr><td>164</td><td>Mueble Impresora</td></tr> <tr><td>606</td><td>Mesa Escritorio</td></tr> <tr><td>605</td><td>Escritorio</td></tr> <tr><td>448</td><td>Silla</td></tr> <tr><td>447</td><td>Silla</td></tr> <tr><td>49</td><td>Biblioteca</td></tr> <tr><td>309</td><td>Silla</td></tr> </tbody> </table>	Placa	Descripción	Ubicación	Sin Placa	Arturito	Oficina Auditoría Interna	Sin Placa	Silla	Oficina Auditoría Interna	Sin placa	Mesa	Oficina Auditoría Interna	Sin placa	Silla	Oficina Auditoría Interna	Placa	Descripción	679	Mueble aéreo	593	Escritorio	678	Mueble Aéreo	270	Estante	4244	Perchero	57	Escritorio	59	Arturito	743	Silla	276	Estante	164	Mueble Impresora	606	Mesa Escritorio	605	Escritorio	448	Silla	447	Silla	49	Biblioteca	309	Silla	<p>Es necesario que administración realice una investigación efectiva que tenga como fin la localización de estos activos, así como la asignación de la ubicación correcta en la base de datos.</p>	<p>Corregido</p>
Placa	Descripción	Ubicación																																																	
Sin Placa	Arturito	Oficina Auditoría Interna																																																	
Sin Placa	Silla	Oficina Auditoría Interna																																																	
Sin placa	Mesa	Oficina Auditoría Interna																																																	
Sin placa	Silla	Oficina Auditoría Interna																																																	
Placa	Descripción																																																		
679	Mueble aéreo																																																		
593	Escritorio																																																		
678	Mueble Aéreo																																																		
270	Estante																																																		
4244	Perchero																																																		
57	Escritorio																																																		
59	Arturito																																																		
743	Silla																																																		
276	Estante																																																		
164	Mueble Impresora																																																		
606	Mesa Escritorio																																																		
605	Escritorio																																																		
448	Silla																																																		
447	Silla																																																		
49	Biblioteca																																																		
309	Silla																																																		

3. Inconsistencias entre los activos plaqueados y la información en el auxiliar tal y como se muestra a continuación:

Placa	Descripción activo Físico	Descripción en el auxiliar
694	Escritorio	Teléfono
419	Silla	CPU de escritorio Marca HP Compaq 4000 Pro SFF
420	Silla	Monitores Marca HP LE1901
277	Estante	Pizarra acrílica
770	Silla	Radios de Comunicación Tipo Walkie Talkie
779	Silla	Equipo de Audio
165	Mueble Impresora	Teléfono IP Grandstream Modelo GXP 280
691	aéreo	Teléfono grandstream GXP280
862	Biblioteca	Teléfonos IP Grandstream Modelo GXP 280
690	aéreo	Teléfono grandstream GXP280
32	Mueble	CPU HP
720	Escritorio	CPU HP COMPAQ 8300

<i>Hallazgo</i>		<i>Recomendación</i>	<i>Estado</i>																																
<p>NO EXISTE ACTA DE RECEPCIÓN EN LOS EXPEDIENTES ELECTRÓNICOS EN SICOP.</p> <p>CONDICIÓN:</p> <p>Al efectuar la revisión de los expedientes electrónicos se determinó que los mismos no traen el acta de recepción del bien o del servicio, por parte del departamento encargado, así como se detalla a continuación:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Numero de procedimiento</th> <th>Descripción</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2017CD-000003-0007500001</td> <td>Adquisición tóner originales para Impresoras Kyocera</td> </tr> <tr> <td>2017CD-000003-0007500001</td> <td>Adquisición tóner originales para Impresoras Kyocera</td> </tr> <tr> <td>2017CD-000003-0007500001</td> <td>Adquisición tóner originales para Impresoras Kyocera</td> </tr> <tr> <td>2017CD-000007-0007500001</td> <td>Adquisición de papel de seguridad notarial</td> </tr> <tr> <td>2017CD-000008-0007500001</td> <td>Empastado de documentos de la Dirección Nacional de Notariado</td> </tr> <tr> <td>2017CD-000009-0007500001</td> <td>Contratación de servicios de asesoría legal para la Auditoría Interna</td> </tr> <tr> <td>2017CD-000013-0007500001</td> <td>Contratación de los servicios de la UNA para la elaboración de un estudio de clima organizacional en la DNN.</td> </tr> <tr> <td>2017CD-000011-0007500001</td> <td>Contratación de la Empresa Soluciones Optimizadas S.A., para el mantenimiento al sistema de atención al público</td> </tr> <tr> <td>2017CD-000012-0007500001</td> <td>Contratación de la Empresa Desarrollo Informático S.A., para los servicios de mantenimiento para el acuersoft.</td> </tr> <tr> <td>2017LA-000001-0007500001</td> <td>Contratación de Servicios de Seguridad para las Oficinas de la Dirección Nacional de Notariado</td> </tr> <tr> <td>2017CD-000017-0007500001</td> <td>Contratación de RACSA para la digitalización de expedientes institucionales y sistema de gestión documental.</td> </tr> <tr> <td>2017CD-000001-0007500001</td> <td>Compra de edificio o instalaciones para albergar las oficinas de la Dirección Nacional de Notariado</td> </tr> <tr> <td>2017CD-000028-0007500001</td> <td>Organización II Congreso Nacional de Derecho Notarial</td> </tr> <tr> <td>2017LA-000002-0007500001</td> <td>Contratación de servicios de limpieza general en las oficinas de la dirección nacional de notariado</td> </tr> <tr> <td>2017CD-000029-0007500001</td> <td>Adquisición de equipos de cómputo licencias y periféricos</td> </tr> </tbody> </table>		Numero de procedimiento	Descripción	2017CD-000003-0007500001	Adquisición tóner originales para Impresoras Kyocera	2017CD-000003-0007500001	Adquisición tóner originales para Impresoras Kyocera	2017CD-000003-0007500001	Adquisición tóner originales para Impresoras Kyocera	2017CD-000007-0007500001	Adquisición de papel de seguridad notarial	2017CD-000008-0007500001	Empastado de documentos de la Dirección Nacional de Notariado	2017CD-000009-0007500001	Contratación de servicios de asesoría legal para la Auditoría Interna	2017CD-000013-0007500001	Contratación de los servicios de la UNA para la elaboración de un estudio de clima organizacional en la DNN.	2017CD-000011-0007500001	Contratación de la Empresa Soluciones Optimizadas S.A., para el mantenimiento al sistema de atención al público	2017CD-000012-0007500001	Contratación de la Empresa Desarrollo Informático S.A., para los servicios de mantenimiento para el acuersoft.	2017LA-000001-0007500001	Contratación de Servicios de Seguridad para las Oficinas de la Dirección Nacional de Notariado	2017CD-000017-0007500001	Contratación de RACSA para la digitalización de expedientes institucionales y sistema de gestión documental.	2017CD-000001-0007500001	Compra de edificio o instalaciones para albergar las oficinas de la Dirección Nacional de Notariado	2017CD-000028-0007500001	Organización II Congreso Nacional de Derecho Notarial	2017LA-000002-0007500001	Contratación de servicios de limpieza general en las oficinas de la dirección nacional de notariado	2017CD-000029-0007500001	Adquisición de equipos de cómputo licencias y periféricos	<p>La administración debe de mantener actualizados y completos los expedientes electrónicos en el SICOP.</p>	<p>Corregido.</p>
Numero de procedimiento	Descripción																																		
2017CD-000003-0007500001	Adquisición tóner originales para Impresoras Kyocera																																		
2017CD-000003-0007500001	Adquisición tóner originales para Impresoras Kyocera																																		
2017CD-000003-0007500001	Adquisición tóner originales para Impresoras Kyocera																																		
2017CD-000007-0007500001	Adquisición de papel de seguridad notarial																																		
2017CD-000008-0007500001	Empastado de documentos de la Dirección Nacional de Notariado																																		
2017CD-000009-0007500001	Contratación de servicios de asesoría legal para la Auditoría Interna																																		
2017CD-000013-0007500001	Contratación de los servicios de la UNA para la elaboración de un estudio de clima organizacional en la DNN.																																		
2017CD-000011-0007500001	Contratación de la Empresa Soluciones Optimizadas S.A., para el mantenimiento al sistema de atención al público																																		
2017CD-000012-0007500001	Contratación de la Empresa Desarrollo Informático S.A., para los servicios de mantenimiento para el acuersoft.																																		
2017LA-000001-0007500001	Contratación de Servicios de Seguridad para las Oficinas de la Dirección Nacional de Notariado																																		
2017CD-000017-0007500001	Contratación de RACSA para la digitalización de expedientes institucionales y sistema de gestión documental.																																		
2017CD-000001-0007500001	Compra de edificio o instalaciones para albergar las oficinas de la Dirección Nacional de Notariado																																		
2017CD-000028-0007500001	Organización II Congreso Nacional de Derecho Notarial																																		
2017LA-000002-0007500001	Contratación de servicios de limpieza general en las oficinas de la dirección nacional de notariado																																		
2017CD-000029-0007500001	Adquisición de equipos de cómputo licencias y periféricos																																		
<p>NO SE REALIZAN AUDITORÍAS DE FRECUENCIA ANUAL.</p> <p>CONDICIÓN:</p> <p>La institución contrató las auditorías del 2017, 2018 y 2019 a realizarse simultáneamente.</p>		<p>Es necesario que la Administración contemple la contratación anual de la auditoría externa por una firma independiente.</p>	<p>Corregido.</p>																																

Seguimiento carta de gerencia auditoría 2016

	HALLAZGO	ESTADO
2	La DNN no ha promulgado un código de ética u otro documento que reúna los compromisos éticos de la institución (NCISP 2.3)	Corregido
3	La DNN no se ha sometido a una auditoría de la gestión ética institucional (NCISP 2.3 Fortalecimiento de la ética institucional)	En Proceso
6	La DNN carece de una matriz de delegación de autoridad y responsabilidad (NCISP2.5.1 Delegación de funciones)	En Proceso
7	El contador de la DNN tiene acceso general a los módulos de control bancario, cuentas por pagar, inventarios, compras, planillas y presupuesto.	En Proceso
8	La DNN no ejecuta un plan de sucesión para prever la dotación de funcionarios que sustituyen a quienes dejan la entidad (NCISP2.4 Idoneidad del personal)	En Proceso
9	La Unidad de Auditoria Interna no ha fiscalizado el Sistema Específico de Valoración del Riesgo Institucional	Pendiente
17	La DNN carece de una herramienta automatizada para el control de las vacaciones, los puntos de carrera profesional y las anualidades (NCISP 5.9)	En Proceso
