

**Estudio No. 25-2021**  
**Custodia de la cartera de inversiones del Fondo Especial de Administración**

**I. Alcance**

El presente estudio tiene como alcance verificar el saldo de la cartera de títulos valores del Fondo Especial de Administración en custodia del Banco de Costa Rica, durante el periodo en estudio.

**II. Objetivo**

Para efectuar esta revisión, se definió el siguiente objetivo:

Validar la razonabilidad del saldo de la cartera de títulos valores del *Fondo Especial de Administración*, en custodia del Banco de Costa Rica.

**III. Resultados obtenidos**

De conformidad con el objetivo propuesto para esta revisión:

- Se validó que el saldo de la cartera de inversiones para los Fondos Especial Operativo y Especial Administrativo, en custodia del Banco de Costa Rica al 30 de abril de 2021, es razonable.
- Se observó que la Unidad de Tesorería, así como la Unidad de Gestión y Control de Calidad, han realizado las conciliaciones de la custodia de la cartera de los Fondos Especial Operativo y Administrativo, con resultados satisfactorios.
- Se determinó una oportunidad de mejora sobre el Procedimiento Conciliación de Títulos Valores (P02-PR-015), la cual fue informada oportunamente a la Administración.

Esta revisión fue aprobada en la Sesión Ordinaria No. 079-2021 del 20 de julio de 2021.