

**AUDITORÍA INTERNA
CONSEJO NACIONAL DE VIALIDAD**

AULL-09-15-0334

(1390)

**INFORME AUTORIZACIÓN DE CIERRE
DEL TOMO NÚMERO 36 Y APERTURA DEL TOMO NÚMERO 37
DEL LIBRO DENOMINADO "ACTAS DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN"**

DICIEMBRE, 2015

AULL-09-15-0334

**INFORME AUTORIZACIÓN DE CIERRE
DEL TOMO NÚMERO 36 Y APERTURA DEL TOMO NÚMERO 37
DEL LIBRO DENOMINADO “ACTAS DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN”**

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.....	2
2.1 SOBRE LOS LIBROS A LEGALIZAR.....	2
A - REVISIÓN PARA EL CIERRE DEL TOMO N° 36.....	2
B - REVISIÓN PARA LA APERTURA DEL TOMO N° 37	5
C- OTRAS OBSERVACIONES EN LA REVISIÓN	5
3 – CONCLUSIONES.....	5
4 – RECOMENDACIONES	6

1 - INTRODUCCIÓN

1.1 ORIGEN DEL ESTUDIO

El presente estudio se realiza en cumplimiento al punto XV del Plan Anual de Trabajo del 2015 de la Auditoría Interna, atendiendo la solicitud formulada por la *Secretaría de Actas* según oficio **SEA 05-15-0184(2000)** del 17 de diciembre de 2015.

1.2 OBJETIVO GENERAL

- Determinar la condición actual de dos libros legalizados a la *Secretaría de Actas*, 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 "*Actas del Consejo de Administración*" de los aspectos generales de la documentación desde el **26 de enero, 2015** al **2 de septiembre, 2015**, 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 *Secretaría de Actas*, 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° 34877-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° 36

Se revisó la nota de remisión de los libros de la Secretaría de Actas, y que el **Tomo N° 36** esté compuesto por **600 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° 36** inicia en el folio número 1 con el sello de apertura de esta Dirección, y finaliza en el folio 600.
2. Se ubicaron 65 actas realizadas por el Consejo de Administración, incluida en el libro legalizado, que se muestran en las siguientes tablas:

Tabla 1

Composición de los registros del libro denominado
“ACTAS DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN” 2015

N.º	Número de Sesión	Año	Fecha	Ubicación en Folio
1	1176 -15	2015	lunes 26 de Enero de 2015	1
2	1177 -15	2015	jueves 29 de Enero de 2015	9
3	1178 -15	2015	viernes 30 de Enero de 2015	18
4	1179 -15	2015	lunes 2 de Febrero de 2015	21

Tabla 2

Composición de los registros del libro denominado
"ACTAS DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN" 2015

N.º	Número de Sesión	Año	Fecha	Ubicación en Folio	
5	1180	-15	2015	jueves 5 de Febrero de 2015	27
6	1181	-15	2015	lunes 9 de Febrero de 2015	36
7	1182	-15	2015	jueves 12 de Febrero de 2015	46
8	1183	-15	2015	lunes 16 de Febrero de 2015	53
9	1184	-15	2015	viernes 20 de Febrero de 2015	65
10	1185	-15	2015	lunes 23 de Febrero de 2015	67
11	1186	-15	2015	jueves 26 de Febrero de 2015	80
12	1187	-15	2015	lunes 2 de Marzo de 2015	88
13	1188	-15	2015	jueves 5 de Marzo de 2015	97
14	1189	-15	2015	lunes 9 de Marzo de 2015	105
15	1190	-15	2015	jueves 12 de Marzo de 2015	112
16	1191	-15	2015	lunes 16 de Marzo de 2015	123
17	1192	-15	2015	jueves 19 de Marzo de 2015	133
18	1193	-15	2015	lunes 23 de Marzo de 2015	143
19	1194	-15	2015	jueves 26 de Marzo de 2015	153
20	1195	-15	2015	lunes 6 de Abril de 2015	161
21	1196	-15	2015	jueves 9 de Abril de 2015	178
22	1197	-15	2015	viernes 10 de Abril de 2015	195
23	1198	-15	2015	lunes 13 de Abril de 2015	198
24	1199	-15	2015	jueves 16 de Abril de 2015	215
25	1200	-15	2015	lunes 20 de Abril de 2015	223
26	1201	-15	2015	jueves 23 de Abril de 2015	249
27	1202	-15	2015	lunes 27 de Abril de 2015	235
28	1203	-15	2015	lunes 4 de Mayo de 2015	241
29	1204	-15	2015	jueves 7 de Mayo de 2015	257
30	1205	-15	2015	lunes 11 de Mayo de 2015	269
31	1206	-15	2015	jueves 14 de Mayo de 2015	276
32	1207	-15	2015	miércoles 20 de Mayo de 2015	285
33	1208	-15	2015	jueves 21 de Mayo de 2015	288
34	1209	-15	2015	lunes 25 de Mayo de 2015	300
35	1210	-15	2015	jueves 28 de Mayo de 2015	310
36	1211	-15	2015	jueves 4 de Junio de 2015	315
37	1212	-15	2015	lunes 8 de Junio de 2015	338
38	1213	-15	2015	miércoles 10 de Junio de 2015	345
39	1214	-15	2015	jueves 11 de Junio de 2015	347
40	1215	-15	2015	lunes 15 de Junio de 2015	352

Tabla 3

Composición de los registros del libro denominado
"ACTAS DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN" 2015

N.º	Número de Sesión	Año	Fecha	Ubicación en Folio
41	1216 -15	2015	miércoles 17 de Junio de 2015	362
42	1217 -15	2015	lunes 22 de Junio de 2015	366
43	1218 -15	2015	jueves 25 de Junio de 2015	377
44	1219 -15	2015	lunes 29 de Junio de 2015	389
45	1220 -15	2015	miércoles 1 de Julio de 2015	397
46	1221 -15	2015	jueves 2 de Julio de 2015	400
47	1222 -15	2015	lunes 6 de Julio de 2015	408
48	1223 -15	2015	jueves 9 de Julio de 2015	419
49	1224 -15	2015	lunes 13 de Julio de 2015	436
50	1225 -15	2015	jueves 16 de Julio de 2015	444
51	1226 -15	2015	lunes 20 de Julio de 2015	456
52	1227 -15	2015	lunes 27 de Julio de 2015	470
53	1228 -15	2015	miércoles 29 de Julio de 2015	492
54	1229 -15	2015	jueves 30 de Julio de 2015	496
55	1230 -15	2015	lunes 3 de Agosto de 2015	509
56	1231 -15	2015	miércoles 5 de Agosto de 2015	518
57	1232 -15	2015	jueves 6 de Agosto de 2015	520
58	1233 -15	2015	lunes 10 de Agosto de 2015	534
59	1234 -15	2015	miércoles 12 de Agosto de 2015	547
60	1235 -15	2015	jueves 13 de Agosto de 2015	549
61	1236 -15	2015	lunes 17 de Agosto de 2015	559
62	1237 -15	2015	jueves 20 de Agosto de 2015	570
63	1238 -15	2015	lunes 24 de Agosto de 2015	582
64	1239 -15	2015	jueves 27 de Agosto de 2015	588
65	1240 -15	2015	miércoles 2 de Septiembre de 2015	597

Se revisó el orden consecutivo de las Sesiones observando que se omite la impresión consecutiva del acta N.º 1202-15 del 27/04/15, la cual se ubica posteriormente en el folio 235. Esa Situación es anotada en el folio 235 por la Secretaria de Actas

Además, se revisó las firmas al cierre de cada sesión, de conformidad con lo establecido sobre el particular en el artículo 56 de la Ley General de la Administración Pública.

3. Se estampó el sello de cierre en el **folio 598**, registrando el Tomo N° 36 como cerrado. Este hecho se anota en el **asiento N.° 255, folio 48**, del Libro General de Legalización de la Auditoría Interna.
4. Se anula por parte de esta Auditoría los folios 599 y 600.

B - REVISIÓN PARA LA APERTURA DEL TOMO N° 37

1. Se recibieron folios consecutivos del 001 al 600 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° 37 como abierto. Quedó legalizado en el libro de Auditoría Interna mediante el **Asiento N° 256, folio 49**.

C- OTRAS OBSERVACIONES EN LA REVISIÓN

La comunicación de acuerdo N.° ACA 01-15-0778, Sesión 1271-15 del 11 de diciembre, 2015, muestra la aprobación de las actas de las sesiones ordinarias números 1269-15 y 1270-15, lo que permite determinar que existen actas de sesiones pendientes de registro en el libro legalizado, siendo oportuno que se incorporen, para minimizar el riesgo de información en la toma de decisiones.

3 – CONCLUSIONES

Con base en los resultados obtenidos del estudio, se concluye, que se mantuvo la consecutividad de los tomos y los folios excepto por acta N° 1202-15 del 27 de abril del 2015, sin embargo, proporciona una garantía razonable de su autenticidad y de la información que contiene en medio oficial.

Tomando en cuenta las fechas de aprobación de las sesiones (actas en firme), correspondía gestionar la legalización del siguiente tomo, con antelación según lo anotado en el punto C.

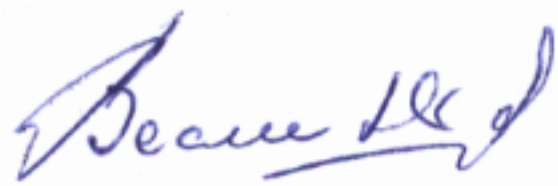
Por consiguiente se procede al cierre del **Tomo N° 36** y se apertura el **Tomo N° 37** del libro denominado **“Actas del Consejo de Administración”**.

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° 36** del Libro denominado “**Actas del Consejo de Administración**”. Lo anterior, en procura de disminuir el riesgo de deterioro o extravío de hojas por su manipulación.

Atentamente,



Licda. Blanca Calderón Chinchilla
Auditora Interna a.i

