

**AUDITORÍA INTERNA
CONSEJO NACIONAL DE VIALIDAD**

AULL-15-2022-0004

**INFORME AUTORIZACIÓN DE CIERRE
DEL TOMO NÚMERO XLVI Y APERTURA DEL TOMO NÚMERO XLVII
DEL LIBRO DENOMINADO “LIBRO DE ACTAS”**

NOVIEMBRE, 2022

AULL-15-2022-0004

**INFORME AUTORIZACIÓN DE CIERRE
DEL TOMO NÚMERO XLVI Y APERTURA DEL TOMO NÚMERO XLVII
DEL LIBRO DENOMINADO “LIBRO DE ACTAS”**

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.º XLV	2
B - REVISIÓN PARA LA APERTURA DEL TOMO N.º XLVI	5
3. CONCLUSIONES	5
4. RECOMENDACIONES	5

1. INTRODUCCIÓN

1.1 ORIGEN DEL ESTUDIO

El presente estudio se realiza en cumplimiento del Plan Anual de Trabajo del 2022 de la Auditoría Interna, atendiendo la solicitud formulada por la Secretaría de Actas según oficio SEA 1-2022- 143 (65) del 01 de noviembre del 2022.

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 “*LIBRO DE ACTAS TOMO N.º XLIV*” de los aspectos generales de la documentación desde el **16 de agosto, 2021** al **18 de agosto, 2022**, 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.º 7798 “*Ley de creación del CONAVI*”.
- Ley N.º 8292 “*Ley General de Control Interno*”.
- Ley N.º 8422 “*Ley Contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública*” y su *reglamento Decreto N.º 32333*.
- Ley N.º 6227 “*Ley General de la Administración Pública*”.
- Decreto N.º 34877-MOPT “*Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna del Consejo Nacional de Vialidad*”.
- Decreto N.º 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*)
- Dictamen N.º *C-386-2014* y N.º *C-440-2014* de la Procuraduría General de la República.
- Directriz general para la normalización del tipo documental actas de órganos colegiados.

2. SOBRE LOS RESULTADOS

2.1 SOBRE LOS LIBROS A LEGALIZAR

A - REVISIÓN PARA EL CIERRE DEL TOMO N.º XLVI

Se revisó la nota de remisión de los libros de la Secretaría de Actas, y que el Tomo N.º XLVI esté compuesto por **400 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.º XLVI inicia en el folio número 1 con el sello de apertura de esta Dirección, y finaliza en el folio vuelto 400.
2. Se ubicaron 49 actas realizadas por el Consejo de Administración, incluida en el libro legalizado, que se muestran en la siguiente tabla:

Tabla 1				
<i>Composición de los registros del libro denominado</i>				
<i>“ACTAS DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN”</i>				
Cantidad	N.º	Año	Fecha	Ubicación en Folio
1	50	2021	16/08/2021	2
2	51	2021	19/08/2021	7
3	52	2021	23/08/2021	Folio vuelto 11
4	53	2021	26/08/2021	16
5	54	2021	02/09/2021	20
6	55	2021	06/09/2021	26
7	56	2021	09/09/2021	30
8	57	2021	16/09/2021	57
9	58	2021	20/09/2021	Folio vuelto 38
10	59	2021	27/09/2021	42
11	60	2021	30/09/2021	49
12	61	2021	11/10/2021	56
13	62	2021	14/10/2021	Folio vuelto 65
14	63	2021	18/10/2021	Folio vuelto 75
15	64	2021	25/10/2021	Folio vuelto 80
16	65	2021	28/10/2021	Folio vuelto 85
17	66	2021	04/11/2021	90
18	67	2021	08/11/2021	93
19	68	2021	11/11/2021	99
20	69	2021	15/11/2021	104
21	70	2021	18/11/2021	108
22	71	2021	22/11/2021	Folio vuelto 116

05 noviembre, 2022
AULL-15-2022-0004
Página 3 de 5

23	72	2021	25/11/2021	126
24	73	2021	26/11/2021	Folio vuelto 132
25	74	2021	02/12/2021	Folio vuelto 133
26	75	2021	06/12/2021	Folio vuelto 135
27	76	2021	09/12/2021	143
28	77	2021	13/12/2021	Folio vuelto 144
29	78	2021	21/12/2021	145
30	1	2022	14/01/2022	148
31	2	2022	17/01/2022	Folio vuelto 151
32	3	2022	19/01/2022	Folio vuelto 159
33	4	2022	20/01/2022	163
34	5	2022	24/01/2022	166
35	6	2022	27/01/2022	173
36	7	2022	03/02/2022	Folio vuelto 176
37	8	2022	07/02/2022	Folio vuelto 181
38	9	2022	10/02/2022	185
39	10	2022	14/02/2022	190
40	11	2022	16/02/2022	Folio vuelto 194
41	12	2022	21/02/2022	198
42	13	2022	24/02/2022	Folio vuelto 205
43	14	2022	28/02/2022	209
44	15	2022	01/03/2022	Folio vuelto 213
45	16	2022	03/03/2022	Folio vuelto 215
46	17	2022	08/03/2022	Folio vuelto 218
47	18	2022	14/03/2022	225
48	19	2022	17/03/2022	230
49	20	2022	21/03/2022	235
50	21	2022	24/03/2022	238
51	22	2022	28/03/2022	Folio vuelto 240
52	23	2022	31/03/2022	244
53	24	2022	04/04/2022	Folio vuelto 249
54	25	2022	07/04/2022	252
55	26	2022	18/04/2022	Folio vuelto 255
56	27	2022	21/04/2022	Folio vuelto 258
57	28	2022	25/04/2022	262
58	29	2022	28/04/2022	264
59	30	2022	02/05/2022	Folio vuelto 270
60	31	2022	02/05/2022	Folio vuelto 275

61	32	2022	19/05/2022	Folio vuelto 282
62	33	2022	23/05/2022	288
63	34	2022	26/05/2022	Folio vuelto 295
64	35	2022	30/05/2022	Folio vuelto 300
65	36	2022	02/06/2022	Folio vuelto 305
66	37	2022	06/06/2022	Folio vuelto 309
67	38	2022	09/06/2022	Folio vuelto 314
68	39	2022	13/06/2022	320
69	40	2022	16/06/2022	Folio vuelto 325
70	41	2022	20/06/2022	Folio vuelto 329
71	42	2022	23/06/2022	Folio vuelto 332
72	43	2022	27/06/2022	Folio vuelto 337
73	44	2022	04/07/2022	Folio vuelto 344
74	45	2022	07/07/2022	349
75	46	2022	11/07/2022	354
76	47	2022	14/07/2022	Folio vuelto 357
77	48	2022	18/07/2022	360
78	49	2022	21/07/2022	364
79	50	2022	27/07/2022	Folio vuelto 367
80	51	2022	28/07/2022	369
81	52	2022	01/08/2022	Folio vuelto 374
82	53	2022	04/08/2022	Folio vuelto 377
83	54	2022	08/08/2022	Folio vuelto 380
84	55	2022	11/08/2022	385
85	56	2022	23/06/2022	Folio vuelto 390
86	57	2022	23/06/2022	Folio vuelto 392

3. Se revisó el orden consecutivo de las Sesiones, 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.
4. El folio vuelto 1 se dejó en blanco.
5. El folio vuelto 45 se imprimió por error lo consignado en el folio 45.
6. El folio vuelto 385 se anuló.
7. Se encontraron en blanco las páginas del folio vuelto 397 al folio 400.
8. El sello de cierre, se estampa, en el folio vuelto 400 del Tomo N.º XLVI.

05 noviembre, 2022
AULL-15-2022-0004
Página 5 de 5

El cierre del libro Tomo N.º XLVI, quedó legalizado mediante el **Asiento N.º 361, folio 68** del libro de Auditoría Interna.

B - REVISIÓN PARA LA APERTURA DEL TOMO N.º XLVII

1. Los folios consecutivos del 001 al folio vuelto 250 contienen membrete y logotipo.
2. La firma autorizada se realizó en la esquina superior derecha de cada hoja.
3. El sello de la Auditoría Interna y el sello de apertura, se estampó en el folio 1 del Tomo N.º XLVI.
4. La apertura del libro Tomo N.º XLVII, quedó legalizado como abierto mediante el **Asiento N.º 362, folio 69** del libro de Auditoría Interna.

3. CONCLUSIONES

Con base en los resultados obtenidos del estudio, se concluye:

En el libro de actas tomo XLVI se mantuvo el consecutivo de los tomos y los folios, lo que proporciona una garantía razonable de su autenticidad y de la información que contiene en medio oficial.

Con respecto a la debida custodia de los folios, se deben de resguardar de forma tal que no se rasguen ni se arruguen.

Por consiguiente, se procede al cierre del **Tomo N.º XLVI** y se apertura el **Tomo N.º XLVII** del libro denominado "**LIBRO DE ACTAS**".

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** Mantener a esta Dirección informada sobre la encuadernación en empaste duro del **Tomo N.º XLVI** 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.
- 4.2** Mantener en el último folio vuelto del libro un espacio en blanco de media página, lo anterior con el fin de poder utilizar el espacio correcto para poder establecer el sello de cierre en el folio correspondiente.
- 4.3** Velar por el cumplimiento de la "Norma técnica nacional: Lineamientos para la elaboración de actas de órganos colegiados en soporte papel", en el desarrollo y custodia de los futuros libros de actas.

Atentamente,

REINALDO FRANCISCO VARGAS SOTO
(FIRMA)
AULL-15-2022-0004
Auditoría Interna. Legalización de Libros
2022.11.07 11:57:39 -06'00'

Reynaldo Vargas Soto
Auditor Interno

FERNANDO
FALLAS
CALDERON
(FIRMA)
Firmado digitalmente
por FERNANDO FALLAS
CALDERON (FIRMA)
Fecha: 2022.11.07
11:50:40 -06'00'

Fernando de Jesús Fallas Calderón
Auditor Encargado

JORGE HUMBERTO SALAZAR VARGAS
(FIRMA)
AULL-15-2022-0004
2022.11.04 09:25:01
-06'00'

Jorge Humberto Salazar Vargas
Supervisor / coordinador