

- d) El Ministro de Obras Públicas y Transportes o el Viceministro de este Ministerio que éste designe.
- e) El Ministro de Agricultura y Ganadería o el Viceministro de este Ministerio que éste designe.

Artículo 3°—Corresponde a la Comisión Nacional del Mar:

- a) Articular, integrar y conciliar las políticas e instrumentos de planificación emitidos en materia marina; impulsando su implementación a través de las instituciones rectoras.
- b) Elaborar y proponer la Política Nacional Marina.
- c) Recomendar directrices que aseguren el cumplimiento de la Política Nacional Marina y una gestión integrada y efectiva de los espacios marinos.
- d) Aprobar los planes de trabajo de la Secretaría Técnica de la Comisión Nacional del Mar.

Artículo 4°—La Comisión Nacional del Mar se reunirá obligatoriamente cada dos meses y será convocada por el Presidente de la República o quien lo represente. Contará con un Secretario Ejecutivo que será nombrado por el Presidente de la República, que tendrá derecho a asistir a las sesiones de la Comisión con voz pero sin voto. Para su funcionamiento se regirá por lo dispuesto en la Ley General de Administración Pública en lo que respecta a órganos colegiados.

Podrán además asistir a las sesiones de la Comisión, con derecho a voz pero sin voto quienes determine el (la) Presidente de la República.

Artículo 5°—La Comisión Nacional del Mar contará a su vez con una Secretaría Técnica adscrita a la Presidencia de la República y será el órgano ejecutor de las políticas y proyectos que defina la Comisión y contará con el apoyo técnico de las organizaciones que la integran, quienes están autorizados a designar personal para tal efecto. La Secretaría sesionará obligatoriamente una vez al mes.

Artículo 6°—La Secretaría Técnica de la Comisión Nacional del Mar estará integrada por:

- a) El Secretario Ejecutivo de la Comisión Nacional del Mar, quien fungirá como coordinador general.
- b) Un representante de la Dirección Marino Costera, del Ministerio de Ambiente, Energía y Telecomunicaciones.
- c) Un representante del Servicio Nacional de Guardacostas, del Ministerio de Seguridad Pública.
- d) Un representante de la División Marítimo Portuaria del Ministerio de Obras Públicas y Transportes.
- e) Un representante del Instituto Costarricense de Pesca y Acuicultura, del Ministerio de Agricultura y Ganadería.

Podrán además asistir a las sesiones representantes de los órganos especializados según el tema que se trate, bajo convocatoria expresa de la Secretaría Técnica.

Todos los representantes serán técnicos capacitados en la materia marina propia del giro de sus instituciones y serán nombrados por los Ministros rectores de cada una de sus organizaciones. En el mismo acto de su nombramiento se designará un suplente, también funcionario de cada una de las instituciones que integran la Secretaría, que debe reunir las mismas características técnico-profesionales de los titulares. Se nombrará entre sus representantes un secretario de actas.

Artículo 7°—**De las audiencias:** La Secretaría Técnica podrá dar audiencias durante las sesiones a quienes lo soliciten formalmente por escrito y notificará por escrito su acuerdo al interesado. Del mismo modo recibirá a organizaciones públicas o privadas, funcionarios o personas a quienes convoque formalmente para realizar consultas, o cualquier otro requerimiento dentro de su marco de competencias”.

Artículo 8°—**Vigencia.** Rige a partir de su publicación en el Diario Oficial *La Gaceta*.

Dado en San José, a las once horas treinta minutos del seis de noviembre del dos mil doce.

LAURA CHINCHILLA MIRANDA.—El Ministro de Ambiente, Energía y Telecomunicaciones, René Castro Salazar.—La Ministra de Agricultura y Ganadería, Gloria Abraham Peralta.—El Ministro de Seguridad Pública, Mario Zamora Cordero.—El Ministro de Obras Públicas y Transportes, Pedro Luis Castro Fernández.—1 vez.—O. C. N° 16217.—Solicitud N° 2099.—C-90240.—(D-37384-IN2012107331).

N° 37388-MEIC

LA PRESIDENTA DE LA REPÚBLICA
Y LA MINISTRA DE ECONOMÍA,
INDUSTRIA Y COMERCIO

En ejercicio de las facultades y regulaciones establecidas en los artículos 140 incisos 3) y 18) y 146 de la Constitución Política; los artículos 27, inciso 1) y 28, inciso 2), acápite b) de la Ley General de la Administración Pública, Ley N° 6227 del 2 de mayo de 1978; y el Capítulo IV de la Ley General de Control Interno, Ley N° 8292 del 31 de julio de 2002.

Considerando:

1°—Que los artículos 183 y 184 de la Constitución Política de la República de Costa Rica, establecen a la Contraloría General de la República como institución auxiliar de la Asamblea Legislativa en la vigilancia de la Hacienda Pública.

2°—Que el artículo 23 de la Ley General de Control Interno, señala el deber de reglamentar la organización y funcionamiento de las Auditorías Internas, esto como parte integral y vital del sistema de control interno institucional y del Sistema de Control y Fiscalización Superiores de la Hacienda Pública.

3°—Que la Ley del Sistema Nacional para la Calidad, Ley N° 8279 del 2 de mayo de 2002, se crea el Laboratorio Costarricense de Metrología, en lo sucesivo LACOMET, como órgano de desconcentración máxima, con personalidad jurídica instrumental para el desempeño de sus funciones, adscrito al Ministerio de Economía, Industria y Comercio (MEIC).

4°—Que el artículo 25 del Decreto Ejecutivo N° 31819 del 30 de abril de 2004, establece a la Auditoría Interna como parte integral del sistema de control interno del LACOMET.

5°—Que se hace necesario establecer la organización y funcionamiento de la Auditoría Interna del LACOMET, mediante la emisión del presente Reglamento, en forma conjunta con las disposiciones contenidas en la Ley General de Control Interno, la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y los manuales técnicos, normas, políticas, disposiciones y directrices emitidas por el Órgano Contralor.

6°—Que el presente Reglamento fue aprobado por la Contraloría General de la República, mediante el Oficio N° DFOE-IFR-0541 de fecha 18 de setiembre de 2012”. **Por tanto;**

DECRETAN:

**Reglamento de Organización y Funcionamiento
de la Auditoría Interna del Laboratorio
Costarricense de Metrología
(LACOMET)**

CAPÍTULO I

DISPOSICIONES GENERALES

Artículo 1°—**Objeto del presente reglamento.** El presente Reglamento regula las actividades, organización, objetivos, funciones y atribuciones de la Auditoría Interna del LACOMET, de manera que su accionar se oriente y se perciba como una actividad que en realidad coadyuve al éxito de la gestión institucional, en aras de la legalidad y efectividad en el manejo de los fondos públicos involucrados.

Artículo 2°—**Definiciones.**

- a) **Actividades de control:** políticas y procedimientos que permiten obtener la seguridad de que se llevan a cabo las disposiciones emitidas por la Contraloría General de la República, por los jerarcas y los titulares subordinados para la consecución de los objetivos del sistema de control interno.
- b) **Administración activa:** desde el punto de vista funcional, es la función decisoria, ejecutiva, resolutoria, directiva u operativa de la Administración. Desde el punto de vista orgánico es el conjunto de órganos y entes de la función administrativa, que deciden y ejecutan; incluyen al jerarca, como última instancia.

- c) **Ambiente de control:** conjunto de factores del ambiente organizacional que deben establecer y mantener el jerarca, los titulares subordinados y demás funcionarios, para permitir el desarrollo de una actitud positiva y de apoyo para el control interno y para una administración sana.
- d) **Bloque de legalidad:** La Auditoría Interna del Lacomet tiene su ámbito de aplicación fundamentalmente en la Ley General de Control Interno, Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, Manual de Normas Generales de Auditoría para el Sector Público, Normas para el ejercicio de la Auditoría Interna Sector Público, el Manual de Normas Generales de Control Interno para el Sector Público, el presente Reglamento, así como en otras directrices, lineamientos y políticas emitidas por la Contraloría General de la República en el ámbito de su competencia para las auditorías internas de los sujetos componentes de la Hacienda Pública, Ley contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública, Ley del Sistema Nacional para la Calidad, demás normativa aplicable. Supletoriamente se regirá por las normas y prácticas profesionales y técnicas pertinentes y los manuales de funcionamiento y procedimientos, instrucciones, metodologías y prácticas formalizadas por el Auditor Interno. Y otra normativa y reglamentos establecidos por el Máximo Jerarca a nivel Institucional.
- e) **CGR:** Contraloría General de la República, Órgano Superior del Sistema de Control y Fiscalización Superior de la Hacienda Pública.
- f) **Independencia:** libertad profesional que le asiste al auditor para expresar su opinión libre de presiones (políticas, religiosas, familiares, etc.) y subjetividades (sentimientos personales e intereses de grupo).
- g) **Informe de Auditoría:** producto final por medio del cual la Auditoría Interna comunica al jerarca o a los titulares subordinados los resultados de los estudios de auditoría.
- h) **Jerarca Inmediato:** Director LACOMET.
- i) **LACOMET:** Laboratorio Costarricense de Metrología.
- j) **LGCI:** Ley General de Control Interno N° 8292.
- k) **LOCGR:** Ley Orgánica de la Contraloría General de la República.
- l) **Máximo Jerarca:** Ministra (o) del Ministerio de Economía, Industria y Comercio, quien a su vez es el Jerarca Mediato.
- m) **Titular subordinado:** funcionario de la administración activa responsable de un proceso, con autoridad para ordenar y tomar decisiones.
- n) **Universo de auditable:** Conjunto de elementos susceptibles de la prestación de los servicios de auditoría dentro de su ámbito de competencia institucional. Generalmente, el universo de auditoría contempla un detalle de unidades auditables que pueden agruparse de diferentes formas (por función, actividad, unidad organizacional, proyecto, proceso, etc.), pero puede ampliarse para considerar un inventario de los trabajos que la auditoría interna puede efectuar en relación con esas unidades auditables.
- o) **Valoración del riesgo:** identificación y análisis de los riesgos que enfrenta la institución, tanto de fuentes internas como externas relevantes para la consecución de los objetivos; deben ser realizados por el jerarca y los titulares subordinados, con el fin de determinar cómo se deben administrar dichos riesgos.

Artículo 3°—**Concepto funcional de Auditoría Interna.** La Auditoría Interna es la actividad independiente, objetiva y asesora que proporciona seguridad a la organización, puesto que se crea para validar y mejorar sus operaciones.

Contribuyendo a que se alcancen los objetivos Institucionales relacionados con la definición de políticas y estrategias, mediante la práctica de un enfoque sistémico y profesional para evaluar y mejorar la efectividad de la administración del riesgo, del control y de los procesos de dirección en las entidades y los órganos sujetos a esta Ley.

Proporcionando a la ciudadanía una garantía razonable de que la actuación del jerarca y la del resto, de la administración se ejecuta conforme al marco legal y técnico y a las sanas prácticas, todo de acuerdo con el bloque de legalidad y la competencia Institucional.

Artículo 4°—**Visión, misión y políticas de la auditoría.** La Auditoría Interna debe asegurarse de establecer la misión, visión, y las principales políticas que regirán el accionar de la auditoría interna, así como darles la debida difusión a nivel interno y externo del LACOMET.

Artículo 5°—**Objetividad individual y ética profesional.** Los servidores de la Auditoría Interna deberán observar las normas éticas que rige su profesión que se caracterizan por valores de: transparencia, independencia, integridad, objetividad, confidencialidad e imparcialidad.

Además la actuación de los funcionarios de la Auditoría Interna se regirá por lo establecido en el Código de Ética que rija en la institución.

Artículo 6°—**De la independencia y objetividad.** El auditor interno y demás personal de la auditoría ejercerá sus funciones bajo un estado de total independencia funcional y de criterio, respecto del jerarca y de los demás órganos de la administración activa. El Auditor Interno tendrá la responsabilidad de estar alerta sobre cualquier circunstancia, situación o hecho, personales o externos, que puedan disminuir o poner en duda su independencia, o cuando se presente un conflicto de intereses; de ser así, deben comunicarlo a su superior inmediato para que éste asigne otro servidor a la labor encomendada.

Artículo 7°—**De las sesiones de la Comisión de Metrología.** El auditor interno asistirá a las sesiones de la Comisión de Metrología cuando el Director del LACOMET lo convoque expresamente, para asesorar en materia de competencia de la auditoría interna, sobre un asunto específico y no podrá ser con carácter permanente. Podrá además asistir cuando considere necesario referirse sobre aspectos relevantes de interés común. En cualquiera de los casos, ejercerá su función con las siguientes condiciones: derecho de expresar su opinión en materia estrictamente de su competencia; que dicha opinión conste en actas, y que se le posibilite a posponer su opinión en caso de que lo considere necesario, de conformidad con el artículo 25 LGCI.

Artículo 8°—**De las situaciones de impedimento.** El auditor interno establecerá en los procedimientos operativos, las medidas formales necesarias para controlar que los funcionarios de la auditoría no auditen operaciones específicas de las cuales fueron responsables como miembros de la administración activa, como proveedores u otras relaciones, así como de aquellas en las que intervengan personas que por su afinidad o consanguinidad con el auditor, puedan poner en duda o en peligro, de hecho o apariencia, la objetividad e independencia de la Auditoría Interna.

CAPÍTULO II

UBICACIÓN Y ESTRUCTURA ORGANIZATIVA

Artículo 9°—**De la estructura organizativa.** La Auditoría Interna funcionará bajo la responsabilidad y dirección inmediata del auditor interno. Su estructura organizativa se realizará de acuerdo con lo que disponga el auditor interno, de conformidad con las disposiciones, normas, políticas y directrices que emita la Contraloría General de la República y la LGCI.

Artículo 10.—**De las relaciones.** La Auditoría Interna dependerá orgánicamente del jerarca del LACOMET, conforme las disposiciones y normativas legales, reglamentarias y técnicas vigentes.

CAPÍTULO III

DE LOS DEBERES Y PROHIBICIONES DEL AUDITOR INTERNO

Artículo 11.—**De los Deberes.** Sin perjuicio de lo establecido en otros artículos de este reglamento, en la Ley General de Control Interno y lo dispuesto en materia de Auditoría Interna por parte de la Contraloría General de la República, el auditor tendrá los siguientes deberes:

- a) Definir y mantener actualizadas las políticas, lineamientos, directrices y procedimientos conforme la normativa jurídica y técnica.
- b) Vigilar que los funcionarios de la Auditoría Interna cumplan con sus competencias, así como con las demás disposiciones administrativas institucionales que les sean aplicables.

- c) Presentar a conocimiento del Director del LACOMET el plan anual de trabajo y comunicarlo antes del 15 de noviembre de cada año a la Contraloría General de la República.
- d) Establecer un programa de aseguramiento de la calidad para la Auditoría Interna.
- e) Asesorar en materia de su competencia.
- f) Presentar al jerarca un informe anual de labores, de conformidad con el artículo 22, inciso g) de la LGCI.
- g) Ejercer las funciones propias de su cargo, vigilando y fiscalizando la organización y el funcionamiento del LACOMET.
- h) Mantener el marco normativo de la Auditoría Interna actualizado, debiendo proponer al Máximo Jerarca las modificaciones que sean necesarias al presente reglamento.

Artículo 12.—De las prohibiciones. Además de las prohibiciones establecidas en artículo 34 de la LGCI, el auditor interno tendrá la prohibición de formar parte de grupos de trabajo o comisiones que ejerzan función propia de la administración activa. Cuando así lo solicite el jerarca, se debe tener en cuenta que su participación será exclusivamente en su función de asesor, en asuntos de su competencia y no podrá ser con carácter permanente. Lo anterior en resguardo de la independencia y objetividad de la auditoría interna.

CAPÍTULO IV

FUNCIONAMIENTO DE LA AUDITORÍA INTERNA

Artículo 13.—Dirección y administración de la Auditoría Interna. El auditor interno es el jefe de personal de la auditoría y organizará dicha oficina según la técnica en la materia y en la forma que considere más apropiada para el desempeño de su cometido, conforme a las disposiciones legales y reglamentarias vigentes.

Artículo 14.—Asignación de Recursos. El auditor interno debe proponer al Jerarca del LACOMET la creación de plazas y los requerimientos de otros recursos que considere indispensables para el cumplimiento de su plan anual de auditoría y en general para el buen funcionamiento de su unidad, de conformidad con los artículos 27 y 28 de la LGCI; lo anterior siempre y cuando se cuente con la disponibilidad presupuestaria.

Artículo 15.—De la planificación. El auditor interno establecerá en los procedimientos operativos, las medidas necesarias para vigilar y tomar las decisiones que correspondan para que los funcionarios de la Auditoría Interna, cumplan en el ejercicio de sus competencias con la normativa jurídica y técnica pertinente, así como con las políticas, disposiciones, y procedimientos operativos de la Auditoría Interna.

Artículo 16.—De la coordinación con otros órganos. El auditor interno tendrá la facultad de proveer e intercambiar información con la Contraloría General de la República, así como con otros entes y órganos de control que conforme al ordenamiento jurídico corresponda y en el ámbito de sus competencias. Lo anterior sin perjuicio de la coordinación interna que al respecto deba darse y sin que ello implique limitación para la efectiva actuación de la auditoría interna.

Artículo 17.—De la asignación de recursos. Será obligación de la administración activa del LACOMET, gestionar recursos necesarios y suficientes a la Auditoría Interna para la atención de una estrategia de fiscalización razonable, la cual debe ser presentada por el auditor interno y debe estar sustentada en el estudio técnico, principalmente lo relativo al recurso humano mínimo necesario, de conformidad con el artículo 27 de la LGCI.

Artículo 18.—Sobre la información. Los funcionarios de la Auditoría Interna deben identificar información suficiente, confiable, relevante y útil, de manera tal que les permita alcanzar los objetivos del trabajo.

Artículo 19.—Sobre los hallazgos. Los funcionarios de la Auditoría Interna deben basar sus hallazgos, conclusiones, recomendaciones y demás resultados del trabajo en adecuados análisis y evaluaciones.

Artículo 20.—Sobre la evidencia suficiente. Los funcionarios de la Auditoría Interna deben registrar información relevante que les permita apoyar los hallazgos, conclusiones, recomendaciones y demás resultados del trabajo.

Artículo 21.—Sobre la supervisión de los trabajos. Los trabajos deben ser adecuadamente supervisados por el responsable dentro de la auditoría, para asegurar el logro de sus objetivos, la calidad del trabajo y el desarrollo profesional del personal.

Artículo 22.—Sobre los plazos para atender las recomendaciones. Los informes de control interno, parciales y finales, están sujetos al trámite y a los plazos improrrogables previstos en los artículos 36, 37 y 38 de la LGCI, así como a los plazos relacionados con las eventuales responsabilidades, con excepción de aquellos que la Contraloría General de la República determine a través de las directrices que promulgue sobre este tipo de informes, que no están sujetos al trámite de conflicto por su naturaleza especial.

Artículo 23.—Sobre el trámite de objeciones o soluciones alternas. El Auditor Interno remitirá por escrito al jerarca sus argumentaciones refiriéndose a las objeciones y a las soluciones alternas que, respecto de las recomendaciones de sus informes, propongan tanto los titulares subordinados como el Jerarca, lo anterior dentro de los plazos establecidos por la LGCI, sin perjuicio de que también manifiesten dichas argumentaciones de manera verbal.

Artículo 24.—Sobre las relaciones de hechos. Cuando como parte de las auditorías y estudios especiales programados, se detecten actos o hechos irregulares o ilegítimos que pongan en peligro o causen un daño a la Hacienda Pública, la Auditoría Interna deberá someter a conocimiento de la administración activa lo sucedido.

La comunicación se llevará a cabo mediante un Informe de Relación de Hechos, el cual servirá de insumo a la administración para determinar la existencia de eventuales responsabilidades administrativas, civiles y penales. La comunicación de las Relaciones de Hechos se ajustará a las disposiciones que al respecto emita la CGR.

Artículo 25.—Sobre la confidencialidad de las Relaciones de Hechos. La información, documentación y otras evidencias de las investigaciones efectuadas por la auditoría interna, cuyos resultados puedan originar la apertura de un procedimiento administrativo, serán confidenciales durante la formulación del informe respectivo.

Una vez notificado el informe correspondiente y hasta la resolución final del procedimiento administrativo, la información contenida en el expediente será calificada como información confidencial, excepto para las partes involucradas, las cuales tendrán libre acceso a todos los documentos y pruebas que se incluyan en el expediente administrativo, según lo que establece el artículo 6 de la LGCI y el artículo 8 de la Ley contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública.

Esta confidencialidad no se aplicará ante:

- a) Solicitud o requerimiento de la Contraloría General de la República en el ejercicio de su competencia fiscalizadora.
- b) Solicitud o requerimiento del Ministro cuando haya solicitud expresa de Autoridad Judicial competente.
- c) Solicitud o requerimiento de información de la Asamblea Legislativa en el ejercicio de las atribuciones, de conformidad con el artículo 121, inciso 23) de la Constitución Política.

Artículo 26.—Sobre la comunicación de resultados. En cuanto a la comunicación verbal de resultados, se debe tener en cuenta lo siguiente:

- i. No procede efectuarla respecto de las Relaciones de Hechos, de conformidad con lo señalado en el artículo 24 presente reglamento.
- ii. Puede realizarse en el transcurso de un estudio de control interno para que se corrijan sobre la marcha asuntos que requieren atención inmediata. La Auditoría Interna informará posteriormente lo señalado en forma escrita.
- iii. Después de finalizado un estudio de control interno y de previo a la comunicación oficial del informe, la auditoría debe realizar la comunicación verbal de resultados para exponer los resultados del estudio ante quienes tengan parte en los asuntos.
- iv. La Auditoría Interna convocará por escrito a quienes tengan parte en los asuntos, para realizar la comunicación verbal del informe final dentro de un plazo razonable establecido junto con los interesados. Es obligación de la administración convocada participar en la comunicación verbal de resultados.

Artículo 27.—Sobre la implementación de recomendaciones. El jerarca una vez aceptadas las recomendaciones de la auditoría interna, debe girar por escrito la orden para su implementación al responsable designado, con copia a la auditoría interna, disponiendo las fechas de inicio y de finalización probable de la misma.

Artículo 28.—Sobre la responsabilidad del seguimiento por parte de la Administración activa de la implementación de las recomendaciones. La administración activa llevará y mantendrá actualizado un registro para controlar el avance de la implementación de las recomendaciones de la Auditoría Interna y el cumplimiento de los plazos establecidos, así como de las disposiciones de la Contraloría General de la República y demás recomendaciones de otros órganos de control externos puestas en su conocimiento.

Periódicamente, un responsable de la administración designado por el Director del LACOMET deberá rendir un informe sobre el seguimiento de la implementación de las recomendaciones.

Artículo 29.—Sobre la responsabilidad por no implementar las recomendaciones de la Auditoría Interna. Cuando corresponda, eventualmente puede haber responsabilidad administrativa, contra los funcionarios que incumplan las acciones para implantar las recomendaciones de la auditoría interna; de conformidad con el artículo 39 de la LGCI; sin perjuicio de las eventuales responsabilidades que les puedan ser imputadas civil y/o penalmente.

Artículo 30.—Sobre el programa de seguimiento de la Auditoría Interna. Es deber de la Auditoría Interna formular y ejecutar un programa de seguimiento enfocado a verificar la efectividad con que se implementaron las recomendaciones de los servicios de auditoría, las disposiciones de la Contraloría General de la República y demás recomendaciones de otros órganos de control externos puestas en su conocimiento.

Artículo 31.—Sobre la evaluación del programa de seguimiento de la Administración activa. La Auditoría Interna evaluará la efectividad del programa de seguimiento establecido por la administración para controlar el avance de la implementación de las recomendaciones, así como de las disposiciones de la Contraloría General de la República y demás recomendaciones de otros órganos de control, puestas en su conocimiento y el cumplimiento de los plazos dispuestos.

Artículo 32.—Sobre el seguimiento de Advertencias. La Auditoría Interna verificará lo actuado por la administración respecto de las advertencias que le haya formulado, sin perjuicio de que según corresponda, como resultado del seguimiento, emita informes de control interno o de Relaciones de Hechos u otros pertinentes.

Artículo 33.—Sobre el trámite de denuncias. Los ciudadanos y los funcionarios públicos pueden presentar a la Auditoría Interna denuncias por presuntos actos de corrupción o debilitamiento del control interno, en forma escrita, verbal o por cualquier otro medio. La Auditoría Interna guardará confidencialidad respecto a la identidad de los denunciantes.

Una vez declarada la admisibilidad de la denuncia, se abrirá la investigación preliminar a efecto de determinar si existe suficiente mérito para iniciar el estudio correspondiente. Si de la investigación se concluye que no existen méritos suficientes para iniciar un estudio, se procederá a comunicarlo al denunciante y archivar la denuncia.

En el caso de determinarse que la denuncia procede, se adoptará por parte de la Auditoría Interna los actos correspondientes conforme al ordenamiento jurídico.

CAPÍTULO V

ASPECTOS RELATIVOS A LA GESTIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA

Artículo 34.—De los servicios de fiscalización de la Auditoría Interna. Los servicios de fiscalización de la actividad de Auditoría Interna conforme a sus competencias se clasifican en servicios de auditoría y servicios preventivos.

Artículo 35.—De los servicios de Auditoría. Los servicios de auditoría son los referidos a los distintos tipos de auditorías e incluyen auditorías financieras, operativas, informáticas y estudios especiales.

Artículo 36.—De los servicios preventivos. Los servicios preventivos comprenden asesoría, advertencia y autorización de libros. La asesoría y la advertencia deben versar sobre asuntos que sean estrictamente de la competencia de la Auditoría Interna y deberán darse sin que se comprometa su independencia y objetividad en el desarrollo posterior de sus competencias.

Artículo 37.—De la función de asesoría. La asesoría consiste en proveer al Jerarca del LACOMET criterios, opiniones u observaciones que coadyuven a la toma de decisiones sobre asuntos financieros, operativos, informáticos o de estudios especiales puntuales, siempre dentro del ámbito de acción de la auditoría interna.

Artículo 38.—De la advertencia. La advertencia corresponde a una función preventiva que brinda la Auditoría Interna a la administración activa, por medio del cual realizan observaciones en forma escrita, para prevenir sobre un asunto determinado o sobre situaciones, decisiones o conductas que le sean de su conocimiento; a fin de prevenir posibles consecuencias negativas de su proceder o riesgos en la gestión, de conformidad con el inciso d) del artículo 22 de la LGCI.

Artículo 39.—De la autorización de libros. La Auditoría Interna autorizará tanto la apertura como el cierre de los libros de actas, de contabilidad y otros necesarios para el fortalecimiento del sistema de control interno, de conformidad con lo señalado en el artículo 22, inciso e) de la LGCI.

CAPÍTULO VI

SISTEMA ESPECÍFICO DE VALORACIÓN DE RIESGO INSTITUCIONAL (SEVRI)

Artículo 40.—De la valoración de Riesgo Institucional. La Auditoría Interna debe coadyuvar conforme a sus competencias, en el Sistema Específico de Valoración de Riesgo Institucional, promoviendo mejoras en la valoración del riesgo de los procesos de dirección, de las operaciones y de los sistemas de información, en relación con lo estipulado en el artículo 8 de la LGCI.

Artículo 41.—De la fiscalización del Sistema de Valoración de Riesgo Institucional. La Auditoría Interna debe fiscalizar la efectividad del Sistema Específico de Valoración de Riesgo del LACOMET.

CAPÍTULO VII

RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA Y SANCIONES

Artículo 42.—Causal de Responsabilidad Administrativa. Los funcionarios de la Auditoría Interna incurrirán en responsabilidad administrativa cuando, por dolo o culpa grave, incumplan sus deberes y funciones, infrinjan la normativa técnica aplicable o el régimen de prohibiciones referido en la LGCI; todo sin perjuicio de las responsabilidades que pueda imputárseles civil y penalmente.

Artículo 43.—Sanciones: Según la gravedad de la falta se sancionarán según lo que establece el artículo 41 de la LGCI.

CAPÍTULO VIII

DISPOSICIONES FINALES

Artículo 44.—Lo no contemplado en el presente Reglamento se regirá por la LGCI; la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República; y demás disposiciones que al efecto emita esta última.

Artículo 45.—Vigencia. Rige a partir de su publicación.

Dado en la Presidencia de la República, el día ocho del mes de octubre del dos mil doce.

LAURA CHINCHILLA MIRANDA.—La Ministra de Economía, Industria y Comercio, Mayi Antillón Guerrero.—1 vez.—O. C. N° 16.—Solicitud N° 43142.—C-464380.—(D-37388-IN2012107630).

N° 37389-C

LA PRESIDENTA DE LA REPÚBLICA Y EL MINISTRO DE CULTURA Y JUVENTUD

Con fundamento en los artículos 140 inciso 8) y 18) y 146 de la Constitución Política, en el artículo 25 inciso 1), 27, 47 y 48 de la Ley General de Administración Pública, en el artículo 3° de la Ley de Creación del Ministerio de Cultura y Juventud (Ley N° 4788), y